



Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo

Distr. general
3 de agosto de 2011
Español
Original: inglés

Junta de Comercio y Desarrollo

Comisión de Inversiones, Empresas y Desarrollo

Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas

Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes

28º período de sesiones

Ginebra, 12 a 14 de octubre de 2011

Tema 3 del programa provisional

**Marco de fomento de la capacidad para la presentación
de información empresarial de alta calidad**

Marco de fomento de la capacidad para la presentación de información empresarial de alta calidad: cuestionario para la evaluación

Nota de la secretaría de la UNCTAD

Resumen

Según lo acordado por los Estados miembros en el 27º período de sesiones del Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes (ISAR), la secretaría de la UNCTAD ha preparado un cuestionario de evaluación. La estructura de este cuestionario se adapta a los pilares definidos en el marco de fomento de la capacidad que figura en el documento TD/B/C.II/ISAR/56 y su adición TD/B/C.II/ISAR/56/Add.1, que fueron examinados por el ISAR en su 27º período de sesiones.

Este instrumento servirá de orientación para evaluar y establecer parámetros de medición de la capacidad actual de los países de presentar información empresarial de alta calidad a fin de identificar las carencias y adoptar nuevas medidas. Consiste en preguntas detalladas sobre los elementos esenciales que es preciso que existan en un país para garantizar que los informes empresariales tienen una alta calidad y se prepararan de conformidad con los criterios y las buenas prácticas internacionales.

El cuestionario se presenta para su consideración en el 28º período de sesiones del ISAR.

Índice

	<i>Página</i>
I. Introducción	3
II. Siglas	6
III. Definiciones	6
IV. Pilar A – marco legal y regulador	8
V. Pilar B – marco institucional.....	35
VI. Pilar C – capacidad humana.....	41
VII. Pilar D – el proceso de fomento de la capacidad	52

I. Introducción

1. En el 27º período de sesiones del ISAR, el Grupo de Expertos volvió a destacar la necesidad de una información empresarial de alta calidad para facilitar la movilización de recursos financieros nacionales e internacionales y fomentar la confianza de los inversores. El Grupo de Expertos señaló los retos de aplicación que planteaba la aceleración del ritmo de promulgación de normas y códigos internacionales sobre la información empresarial e hizo hincapié en la necesidad de un enfoque más coherente del fomento de la capacidad en esta esfera.

2. Durante sus deliberaciones sobre este tema, el ISAR aprobó los elementos fundamentales de un marco de fomento de la capacidad para la presentación de información empresarial, financiera y no financiera, de alta calidad, con inclusión de:

- El marco legal y reglamentario;
- El marco institucional;
- La capacidad humana;
- El proceso de fomento de la capacidad.

3. El Grupo de Expertos reconoció también que era útil elaborar instrumentos para evaluar los progresos en materia de fomento de la capacidad, así como las prioridades en el proceso de fomento de la capacidad y pidió a la secretaría de la UNCTAD que siguiera desarrollando la metodología de medición.

A. Finalidad del cuestionario de evaluación

4. La finalidad del cuestionario es ofrecer orientación a los interesados en la evaluación y el establecimiento de criterios para evaluar la capacidad actual de los países de presentar información empresarial de alta calidad con objeto de identificar carencias y aprobar nuevas medidas. Se trata de un instrumento de medición cuantitativa así como de una guía para los usuarios, que ofrece sugerencias sobre lo que se necesita hacer a escala de cada país para garantizar la presentación de información empresarial de alta calidad. El establecimiento de criterios puede ser un exigente ejercicio interno, en el que un país mide sus progresos a lo largo del tiempo, o, si así lo desean los Estados miembros participantes, puede ser un ejercicio externo, de comparación de la capacidad con otros Estados miembros. Este instrumento pretende ayudar a los responsables de las políticas a identificar las áreas prioritarias para el fomento de la capacidad y, cuando proceda, para la asistencia técnica.

5. La versión inicial del cuestionario fue modificada y actualizada después de las consultas mantenidas con expertos en diversas mesas redondas nacionales, así como con expertos del Grupo Consultivo sobre el Marco de Fomento de la Capacidad.

6. Para validar las cuestiones y mejorar el contenido general del cuestionario se realizaron pruebas piloto y los comentarios recibidos se incluyeron para mejorar la claridad y objetividad y asegurar así su utilidad como instrumento de evaluación.

B. ¿Quién debe responder al cuestionario?

7. El cuestionario se presenta en el 28º período de sesiones del ISAR para su consideración. Una vez completado, será distribuido a los Estados miembros y otros interesados importantes. Se pretende que sea útil para que cada país haga una

autoevaluación; sin embargo, es importante que permita comparar resultados entre países, por ejemplo, para evaluar la situación en una región determinada. A este respecto, puede ser necesario que un equipo de expertos responda a cada parte del cuestionario. Por consiguiente, es necesario que los equipos que se encarguen de las respuestas sean coordinados por un órgano local, que podría ser la autoridad responsable nombrada por el gobierno o un organismo nacional encargado de la contabilidad. Será necesario prestar la debida atención a las credenciales de los expertos que participen en este ejercicio de evaluación.

C. Estilo de las preguntas: hechos observables, no preguntas abiertas

8. Con objeto de que el cuestionario sea lo más objetivo posible y sirva de marco común a escala mundial, en él se utiliza un estilo de preguntas binarias, de respuesta "sí/no", basadas en hechos observables sobre la capacidad contable y de presentación de informes de un país. Ello se ha hecho en consideración del objetivo del proyecto, que es ofrecer una información basada en criterios cuantitativos. La intención también es evitar superposiciones con otros proyectos globales, como el programa de Informes del Banco Mundial sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos (ROSC), encuestas internacionales y nacionales y otras iniciativas importantes que tienen por finalidad ofrecer un análisis cualitativo de la presentación de información empresarial de alta calidad. No se ofrece la posibilidad de responder "no aplicable", y las preguntas se centran en cuestiones fundamentales que deben ser trascendentes para todos y cada uno de los países. En las raras excepciones en las que sea claro que debe ofrecerse la posibilidad de responder "no aplicable", la fórmula se ajustará para que el número de preguntas de este tipo sea reducido (véase la fórmula *infra*). Igualmente, no hay preguntas de respuesta abierta, que podrían introducir evaluaciones subjetivas, lo que reduciría la utilidad del mecanismo para ofrecer mediciones comparables de los progresos conseguidos a lo largo del tiempo.

9. El cuestionario contiene algunas preguntas que cubren áreas similares en las que algunos encuestados pueden responder "sí" más de una vez a la misma pregunta que se repite aproximadamente. Por ejemplo, se pregunta si las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son obligatorias, y si se permite su aplicación. En los países en que su cumplimiento sea obligatorio, los encuestados responderán "sí" a las dos preguntas, mientras que en los países en los que se permite la aplicación de las NIIF, los encuestados solo responderán "sí" a la segunda pregunta. Este enfoque de las preguntas permite unas respuestas más detalladas que indiquen las exactas circunstancias de los países concretos, diferenciando al mismo tiempo a los que hayan hecho más avances que otros en la aplicación de las normas internacionales y tengan más capacidad de presentar información empresarial.

10. El cuestionario incluye una columna para observaciones, que permite a los encuestados ofrecer información adicional sobre una determinada pregunta si resulta necesaria una aclaración. También hay una columna relativa a la fuente de la información, en la que se pide a los encuestados que indiquen, por ejemplo, las leyes, normas o reglamentos que sirvan de apoyo a la respuesta facilitada, a fin de dar a los usuarios la posibilidad de consultar las principales fuentes para obtener más información.

D. Referencia a criterios internacionales y de amplia aceptación

11. En el cuestionario se hace referencia a una serie de normas internacionales y criterios de amplia aceptación en las áreas correspondientes para evaluar la calidad de la información empresarial que se obtenga en los países de que se trate. Cuando se haga referencia a un conjunto específico de normas, directrices, códigos u otras disposiciones

semejantes, el encuestado deberá considerar siempre la versión actual de la norma o criterio que se mencione.

E. Metodología para hacer las evaluaciones

12. El método estadístico es el siguiente:

- El cuestionario se divide de acuerdo con los pilares definidos en el marco de fomento de la capacidad: A – marco legal y regulador; B – marco institucional; y C – capacidad humana. El pilar D – proceso de fomento de la capacidad, no se tiene en cuenta en el método de medición, pero se debe utilizar como base para mejorar la capacidad de presentación de información empresarial de alta calidad.
- Cada pilar incluye una serie de indicadores. Hay nueve indicadores para el pilar A, cuatro para el pilar B y ocho para el pilar C. Todos los indicadores tienen una serie de preguntas conexas y algunas de estas preguntas llevan asociada una lista de preguntas de comprobación.
- La metodología propuesta ofrece unos criterios coherentes para el 100% de cada una de las áreas evaluadas. El número de indicadores y de preguntas puede cambiar a medida que avance el proceso si se producen nuevas sugerencias sobre las preguntas y los indicadores.
- En cada indicador se utiliza la siguiente fórmula de medición: $A_i = \sum (Y/CL)/Q_i$.

En la que:

Y = "sí", o respuesta positiva, que tiene un valor 1 para cada indicador. Una respuesta negativa tiene un valor 0;

i = número del indicador del pilar correspondiente;

CL = lista de preguntas de comprobación correspondiente a cada pregunta individual en algunos indicadores de cada pilar; si una pregunta no tiene una lista de comprobación, CL = 1, porque solo hay una pregunta sobre el tema correspondiente¹.

¹ Ejemplo correspondiente al pilar A:

- De los 9 indicadores del pilar A, el indicador A.1 tiene 16 preguntas, y las preguntas 1, 2, 3, 4, 8 y 15 tienen listas de preguntas de comprobación.
- El nivel de capacidad correspondiente al pilar A equivaldrá a la suma de los nueve indicadores (presentación de informes financieros; sector público; auditoría; información ambiental, social y sobre la gobernanza; obligatoriedad, vigilancia de la aplicación y cumplimiento; concesión de licencias a los auditores; gobernanza empresarial; ética; e investigación, disciplina y apelaciones), dividida por 9.
- La capacidad en cada una de las nueve áreas (indicadores) del pilar A se medirá utilizando la fórmula antes indicada.
- El indicador A.1 del pilar A incluye 16 preguntas, 4 de las cuales (las preguntas 1, 2, 3 y 4) tienen listas de 4 preguntas de comprobación, 1 (la 8) tiene una lista de comprobación de 60 preguntas, y 1 (la 15) 1 de 34 preguntas. Si, por ejemplo, hay 6 respuestas positivas de 16, la fórmula se utilizará para las preguntas que no tienen lista de preguntas de comprobación y para las respuestas positivas a todas las preguntas que tengan lista de preguntas de comprobación. $[4/4 + 4/4 + 4/4 + 4/4 + 0/1 + 1/1 + 1/1 + 60/60 + 0/1 + 0/1 + 0/1 + 1/1 + 1/1 + 1/1 + 34/34 + 1/1] / 16 = 0,75$.
- La fórmula para evaluar la capacidad correspondiente al pilar A es la siguiente: $IA = \sum A_i/9$. En la que A_i es el nivel de capacidad en cada uno de los indicadores del pilar A, y 9 es el número de indicadores de ese pilar.

II. Siglas

APC – Asociación profesional de contables

CPC – Capacitación profesional continua

DOM – Declaraciones de la IFAC sobre las obligaciones de los miembros

GRI – Global Reporting Initiative

IAASB – Junta Internacional de Normas de Auditoría y Comprobación

IAESB – Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría

IASB – Junta Internacional de Normas de Contabilidad

IES – Normas Internacionales de Formación

IESBA – Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contables

IFAC – Federación Internacional de Contadores

IFRIC – Comité Internacional de Interpretación de la Presentación de Información Financiera

INTOSAI – Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadas Superiores

IPSAS – Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

IPSASB – Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

ISA – Institución superior de auditoría

NIA – Normas Internacionales de Auditoría

NIIF – Normas Internacionales de Información Financiera

OCDE – Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos

PYME – Pequeñas y medianas empresas

ROSC – Informes del Banco Mundial sobre el Cumplimiento de Normas y Códigos

RS – Responsabilidad societaria

UNCTAD – Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo

III. Definiciones

Técnico contable. Una persona preparada que realiza muchos de los trabajos normales necesarios en el mundo de la contabilidad. Los técnicos contables pueden trabajar solos en las organizaciones pequeñas. Sin embargo, en las grandes organizaciones normalmente prestan apoyo a los contables superiores. Por lo general se ocupan de las operaciones normales, adoptando decisiones acordes con la función que desempeñan, bajo la dirección de un contable superior en caso necesario. Los técnicos contables trabajan en todo tipo de organizaciones del comercio y la industria, del gobierno y de los servicios públicos, y como profesionales privados. En su carrera pueden alcanzar niveles profesionales o calificaciones de más alto nivel una vez han completado su capacitación técnica, que se basa en las normas profesionales para técnicos contables elaboradas por la Federación de Expertos Contables del África Oriental, Central y Meridional.

Audidores profesionales. Contables profesionales que tienen la responsabilidad, directa o delegada, de emitir juicios importantes en una auditoría de un historial de información

financiera (*Fuente:* Junta Internacional de Normas de Auditoría y Comprobación (IAASB)).

Precalificación. El período antes de la calificación como individuo miembro de un organismo miembro de la IFAC, por lo general asociado con actividades y requisitos relacionados con la formación de quienes no han obtenido todavía su calificación profesional (*Fuente:* IAESB).

Contable profesional. Una persona que es miembro de un organismo miembro de la IFAC (*Fuente:* IFAC).

Entidades de interés público. Sociedades anónimas cuyas acciones se coticen en una bolsa pública autorizada, instituciones financieras reguladas, como bancos y empresas de seguros, y empresas de interés nacional importante debido a la naturaleza de sus actividades, su tamaño o el número de sus empleados (*Fuente:* documentos del IFAC, la firma KPMG y la Mesa redonda sobre gobernanza de las sociedades rusas, organizada por la OCDE en cooperación con el Banco Mundial).

Entidades del sector público. Por entidades del sector público se entiende los gobiernos nacionales, los gobiernos regionales (por ejemplo, los de los estados, provincias o territorios), los gobiernos locales (de ciudades o municipios) y entidades públicas conexas como organismos, juntas, comisiones y empresas de carácter público (*Fuente:* IPSASB).

Proyecto de cuestionario para evaluar la capacidad de un país para presentar información empresarial de alta calidad

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
IV. Pilar A – marco legal y regulador						
Indicador	A.1	Presentación y divulgación de informes financieros				
Preguntas	1.1	Como parte del sistema regulador nacional, ¿se exige el respeto del conjunto completo de las NIIF ³ a las:				
Lista de comprobación de la pregunta 1.1	1.1.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.1.1	Empresas nacionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.1.2	Empresas registradas extranjeras	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.4	Otras entidades de interés público?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2	¿Se permite la utilización del conjunto completo de las NIIF ⁴ como parte del sistema regulador nacional a las:				

Nota: En este cuadro se utilizan los términos información empresarial en un sentido amplio, que incluye tanto la información financiera como la no financiera. En él se consideran entidades de todos los sectores, incluidas las empresas cotizadas en bolsa y las que no lo están, bancos, empresas de seguros, PYME y entidades del sector público.

¹ Utilícese esta columna para dar referencias que sirvan de apoyo a las respuestas a las correspondientes preguntas.

² Utilícese esta columna, si se desea, para hacer breves comentarios a sus respuestas a las preguntas correspondientes.

³ Por "cumplimiento completo de las NIIF" se entiende el cumplimiento de la versión completa de estas, excluidas las especiales para las PYME.

⁴ Si la respuesta para la categoría correspondiente de entidad en la pregunta 1.1 es "Sí", responda "Sí" a la pregunta 1.2, ya que exigir el cumplimiento de las NIIF es más imperativo que permitir su uso, y por tanto los países que obligan a las empresas a aplicar las NIIF deben responder "Sí" a las dos preguntas.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 1.2	1.2.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.4	Otras entidades de interés público?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.3	¿Se exige que los estados financieros individuales se preparen de conformidad con el conjunto completo de las NIIF?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4	¿Se promueve en el país la adopción en breve plazo de las NIIF (si procede)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5	¿Se ha iniciado un proceso formal de traducción de las NIIF al idioma nacional? ⁵	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.6	¿Se ha iniciado un proceso formal para incluir en las leyes, reglas y reglamentos actualizaciones de las normas de contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7	¿Se ha iniciado un proceso formal de aclaración o resolución de dudas o desacuerdos sobre la aplicación de las normas de contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8	¿Abarca el marco regulador nacional de las empresas cotizadas en bolsa y otras entidades de interés público ⁶ los siguientes aspectos ⁷ de conformidad con la versión actual de las NIIF publicada por la IASB?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.8	1.8.1	Marco conceptual	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.2	Pagos basados en acciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.3	Combinaciones de empresas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.4	Contratos de seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

⁵ En los países en que el idioma nacional sea el inglés, respóndase "Sí".

⁶ Por entidades de interés público se entiende las sociedades anónimas cuyas acciones se coticen en una bolsa pública autorizada, las instituciones financieras reguladas, como bancos y empresas de seguros, y las empresas que sean de interés nacional importante debido a la naturaleza de sus operaciones, su tamaño o el número de sus empleados.

⁷ Si la respuesta a la pregunta 1.1 es "Sí", respóndase "Sí" a la pregunta 1.8.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.8.5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y actividades interrumpidas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.6	Exploración y evaluación de recursos minerales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.7	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.8	Instrumentos financieros: presentación e información a revelar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.9	Segmentos operativos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.10	Presentación de estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.11	Inventarios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.12	Estado de flujos de efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.13	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y errores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.14	Hechos posteriores a la fecha del balance	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.15	Contratos de construcción	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.16	Impuestos a las ganancias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.17	Propiedades, planta y equipo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.18	Arrendamientos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.19	Ingresos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.20	Prestaciones a los empleados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.21	Contabilización de las subvenciones del Gobierno e información a incluir en la presentación de las ayudas oficiales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.22	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.23	Costos por préstamos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.24	Informaciones a revelar sobre partes vinculadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.8.25	Contabilización e información financiera sobre planes de prestaciones por jubilación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.26	Estados financieros individuales y consolidados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.27	Inversiones en entidades asociadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.28	Información financiera en economías hiperinflacionarias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.29	Intereses en empresas conjuntas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.30	Beneficios por acción	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.31	Deterioro de activos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.32	Información financiera provisional	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.33	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.34	Activos intangibles	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.35	Propiedades de inversión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.36	Agricultura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.37	Cambios en pasivos existentes por retiro de servicio, restauración o similares	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.38	Acciones de miembros de entidades cooperativas e instrumentos similares	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.39	Determinación de si un acuerdo contiene un arrendamiento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.40	Derechos a intereses que surgen de fondos de desmantelamiento, restauración y rehabilitación ambiental	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.41	Obligaciones surgidas de la participación en mercados específicos – residuos de aparatos eléctricos y electrónicos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.42	Aplicación del procedimiento de reexpresión para información financiera en economías hiperinflacionarias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.43	Información financiera provisional y deterioro de los activos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.8.44	Acuerdos de concesión de servicios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.45	Programas de fidelización de clientes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.46	Límite del activo de beneficio definido, requerimientos mínimos de financiación y su interacción	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.47	Contratos para la construcción de inmuebles	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.48	Cobertura de una inversión neta en un negocio en el extranjero	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.49	Distribuciones a los propietarios de activos distintos al efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.50	Transferencias de activos procedentes de clientes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.51	Extinción de obligaciones financieras con instrumentos de capital	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.52	Ayudas gubernamentales – sin relación específica con actividades de explotación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.53	Consolidación de las entidades con fines especiales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.54	Entidades controladas conjuntamente – aportaciones no monetarias de los participantes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.55	Arrendamientos operativos – incentivos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.56	Impuesto sobre las ganancias – cambios en la situación fiscal de la entidad o de sus accionistas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.57	Evaluación de la esencia de las transacciones que adoptan la forma legal de un arrendamiento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.58	Contratos de concesión de servicios: información a revelar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.59	Ingresos ordinarios – transacciones de trueque que incluyen servicios de publicidad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8.60	Activos intangibles – costes de sitios web	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.9	¿Están obligadas a publicar estados financieros anuales (auditados) las empresas cotizadas en bolsa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.10	¿Están obligadas a publicar informes provisionales trimestrales/semestrales las empresas cotizadas en bolsa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.11	¿Además de los estados financieros, se exige un comentario de la gerencia, que incluya una exposición de los riesgos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.12	¿Existe un marco regulador para las empresas no cotizadas en bolsa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.13	¿En el marco del sistema regulador nacional, se exige el cumplimiento de las NIIF para las PYME?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.14	¿Existen normas de contabilidad locales para las PYME? ⁸	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15	¿Abarcan las normas locales de contabilidad para las PYME los siguientes aspectos de conformidad con la versión actual de las NIIF para las PYME publicadas por la IASB?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.15	1.15.1	Entidades pequeñas y medianas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.2	Conceptos y principios generales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.3	Presentación de los estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.4	Estado de situación financiera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.5	Estado de resultados totales y estado de ingresos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias retenidas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.7	Estado de flujos de efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.8	Notas a los estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.9	Estados financieros individuales y consolidados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.10	Políticas contables, estimaciones y errores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.11	Instrumentos financieros básicos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

⁸ Si la respuesta a la pregunta 1.13 es "Sí", respóndase "Sí" a las preguntas 1.14 y 1.15.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.15.12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.13	Inventarios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.14	Inversiones en asociadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.15	Inversiones en negocios conjuntos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.16	Propiedades de inversión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.17	Propiedades, planta y equipos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.18	Activos intangibles distintos de la plusvalía	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.19	Combinaciones de negocios y plusvalía	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.20	Arrendamientos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.21	Provisiones y contingencias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.22	Pasivos y patrimonio	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.23	Ingresos de actividades ordinarias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.24	Subvenciones del Gobierno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.25	Costos por préstamos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.26	Pagos basados en acciones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.27	Deterioro del valor de los activos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.28	Beneficios a los empleados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.29	Impuesto a las ganancias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.30	Conversión de la moneda extranjera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.31	Hiperinflación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.15.33	Información a revelar sobre partes relacionadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.15.34	Actividades especiales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.16	¿Existe un marco regulador de la presentación de informes por las microempresas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.1				
Indicador	A.2	Presentación, difusión y auditoría de informes financieros del sector público⁹				
	2.1	¿El sistema regulador nacional exige el cumplimiento de las IPSAS, publicadas por el IPSASB?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2	¿Se preparan los estados financieros de las entidades del sector público de conformidad con la versión actual de las IPSAS publicadas por el IPSASB?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3	¿Las normas locales para las entidades del sector público abarcan los siguientes aspectos según la versión actual de las IPSAS publicadas por el IPSASB? ¹⁰				
Lista de comprobación de la pregunta 2.3	2.3.1	Presentación de estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.2	Estado de flujos de efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.3	Políticas contables, cambio en las estimaciones contables y errores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.4	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.5	Costos por préstamos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.6	Estados financieros consolidados y separados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

⁹ Según el IPSASB, por los términos "sector público" se entiende los gobiernos nacionales, los gobiernos regionales (por ejemplo, estatales, provinciales, territoriales), los gobiernos locales (por ejemplo, los de ciudades o pueblos) y las entidades gubernamentales relacionadas (por ejemplo, agencias, consejos, comisiones y empresas).

¹⁰ Si la respuesta a la pregunta 2.1 es "Sí", respóndase "Sí" a la pregunta 2.3.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	2.3.7	Inversiones en asociadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.8	Participaciones en negocios conjuntos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.9	Ingresos de transacciones con contraprestación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.10	Información financiera en economías hiperinflacionarias	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.11	Contratos de construcción	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.12	Inventarios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.13	Arrendamientos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.14	Hechos ocurridos después de la fecha sobre la que se informa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.15	Instrumentos financieros: presentación e información a revelar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.16	Propiedades de inversión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.17	Propiedades, planta y equipo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.18	Información financiera por segmentos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.19	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.20	Información a revelar sobre partes relacionadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.21	Deterioro del valor de activos no generadores de efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.22	Revelación de información financiera sobre el sector Gobierno general	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.23	Ingresos de transacciones sin contraprestación (impuestos y transferencias)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.24	Presentación de información del presupuesto en los estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.25	Prestaciones para los empleados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.26	Deterioro del valor de activos generadores de efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.27	Agricultura	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	2.3.28	Instrumentos financieros: presentación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.29	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.30	Instrumentos financieros: información a revelar	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.31	Activos intangibles	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.32	Información financiera sobre la base contable de efectivo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4	¿Se exige que los estados financieros de las entidades del sector público sean auditados por un auditor independiente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5	¿El sistema regulador nacional exige que se apliquen las normas de auditoría de la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.6	¿Se auditan los estados financieros de las entidades del sector público de conformidad con la versión actual de las normas de auditoría de la INTOSAI?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.7	¿Tiene el país normas locales de auditoría de las entidades del sector público? ¹¹	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8	¿Abarcan las normas nacionales de auditoría de las entidades públicas los siguientes aspectos?				
		Normas generales de auditoría del gobierno				
Lista de comprobación de la pregunta 2.8	2.8.1	Se contrata personal con las calificaciones adecuadas.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.2	Se forma y capacita al personal de las instituciones superiores de auditoría (ISA) a fin de permitirle desempeñar sus funciones eficazmente y se definen las bases para la promoción de los auditores y otro personal.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.3	Se preparan manuales y otras directrices e instrucciones escritas para la realización de auditorías.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.4	Se promueven las capacidades y la experiencia disponibles en la ISA y se identifican las capacidades que faltan.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹¹ Si la respuesta a la pregunta 2.5 es "Sí", respóndase "Sí" a las preguntas 2.7 y 2.8.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	2.8.5	Se examina la eficiencia y eficacia de las normas y procedimientos internos de la ISA.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Normas de contenido ético				
	2.8.6	El auditor y la ISA han de ser independientes el uno de la otra.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.7	La ISA debe evitar conflictos de interés entre el auditor y la entidad auditada.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.8	El auditor y la ISA han de tener las competencias necesarias.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.9	El auditor y la ISA han de poner la debida atención e interés en cumplir las normas de auditoría de la INTOSAI.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Normas prácticas para realizar las auditorías en el sector público				
	2.8.10	Planificación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.11	Supervisión y examen	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.12	Estudio y evaluación del control interno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.13	Cumplimiento de las leyes y reglamentos aplicables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.14	Pruebas utilizadas en la auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.15	Análisis de los estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Normas de presentación de informes sobre las auditorías del sector público				
	2.8.16	Preparación de una opinión escrita o informe	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.8.17	Corresponde a la ISA a la que pertenezcan los auditores decidir las medidas que han de adoptarse contra las prácticas fraudulentas o las irregularidades graves que descubran.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.2				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Indicador	A.3	Auditoría				
Preguntas	3.1	¿Se exige que los estados financieros sean auditados por un auditor independiente en los siguientes casos?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.1	3.1.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.1.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.1.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.1.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2	¿Se exige que los estados financieros de las entidades que se mencionan más adelante sean auditados de conformidad con la versión actual de las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) publicadas por la IAASB?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Lista de comprobación de la pregunta 3.2	3.2.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3	¿Existen disposiciones formales que prevean la traducción de las NIA al idioma nacional? ¹²	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4	¿Existen normas locales de auditoría en el país de que se trate? ¹³	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5	¿Existe un procedimiento formal para incluir actualizaciones de las normas de auditoría en las leyes, reglas y reglamentos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6	¿Se exige que los auditores independientes dispongan de licencia certificada por la autoridad competente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹² Los países cuyo idioma nacional sea el inglés sírvanse responder "Sí".

¹³ Si la respuesta a la pregunta 3.2 es "Sí", respóndase "Sí" a la pregunta 3.4.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.7	¿El informe de los auditores de las empresas cotizadas en bolsas puede ser consultado por los miembros y por el público en general?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8	¿Abarcan las normas nacionales de auditoría los siguientes aspectos? ¹⁴				
		Control de calidad				
Lista de comprobación de la pregunta 3.8	3.8.1	Existen controles de calidad de las empresas que realizan auditorías y exámenes de los estados financieros, y otros compromisos de seguros y servicios conexos.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Auditorías de información financiera histórica				
		<i>Principios generales y responsabilidades</i>				
	3.8.2	Objetivos generales del auditor independiente y realización de una auditoría de conformidad con las NIA	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.3	Aprobación de los términos de los trabajos de auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.4	Control de calidad de una auditoría de estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.5	Documentación de la auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.6	Responsabilidad del auditor de considerar el fraude en una auditoría de estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.7	Consideración de leyes y reglamentos en una auditoría de estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.8	Comunicaciones de asuntos de auditoría con los encargados del mando	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.9	Comunicación de deficiencias del control interno a los encargados del mando y la gestión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<i>Evaluación de riesgos y respuesta frente a los riesgos estimados</i>				
	3.8.10	Planificación de una auditoría de estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹⁴ Si la respuesta a la pregunta 3.2 es "Sí", respóndase "Sí" a la pregunta 3.8.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.8.11	Identificación y evaluación de los riesgos de representación errónea, procurando entender a la entidad y su entorno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.12	Materialidad en la planificación y la realización de la auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.13	Respuestas del auditor a los riesgos evaluados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.14	Consideraciones de auditoría relativas a una entidad que usa una organización de servicios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.15	Evaluación de las representaciones erróneas identificadas durante la auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<i>Evidencia de auditoría</i>				
	3.8.16	Evidencia de auditoría – consideraciones específicas para partidas seleccionadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.17	Confirmaciones externas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.18	Trabajos iniciales de auditoría – saldos iniciales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.19	Procedimientos analíticos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.20	Muestreo de auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.21	Auditoría de estimaciones contables, incluyendo estimaciones contables del valor razonable y revelaciones relacionadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.22	Partes relacionadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.23	Hechos posteriores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.24	Negocio en marcha	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.25	Declaraciones escritas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<i>Utilización del trabajo de terceros</i>				
	3.8.26	Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros de grupo (incluido el trabajo de los auditores de componentes)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.8.27	Uso del trabajo de auditores internos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.28	Uso del trabajo de un experto	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Conclusiones y dictamen de auditoría				
	3.8.29	Formación de una opinión y dictamen sobre los estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.30	Modificaciones a la opinión en el dictamen del auditor independiente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.31	Párrafos de énfasis y párrafos de otros asuntos en el dictamen del auditor independiente	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.32	Información comparativa – cifras correspondientes y estados financieros comparativos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.33	Responsabilidades del auditor relacionadas con otra información en documentos que contienen estados financieros auditados	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Áreas especializadas				
	3.8.34	Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros preparados de acuerdo con marcos de referencia de propósito especial	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.35	3.8.36 Consideraciones especiales – auditorías de estados financieros únicos y elementos, cuentas o partidas específicas de un estado financiero	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.37	Trabajos para dictaminar sobre estados financieros resumidos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Trabajos de revisión				
	3.8.38	Trabajos para revisar estados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.39	Revisión de información financiera provisional realizada por el auditor independiente de la entidad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Trabajos de comprobación distintos de las auditorías o los exámenes de la información financiera histórica				
	3.8.40	Trabajos de comprobación distintos de las auditorías o los exámenes de la información financiera histórica	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.8.41	Examen de la información financiera prospectiva	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.42	Informes de comprobación sobre los controles de una organización de servicios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		<i>Servicios relacionados</i>				
	3.8.43	Compromisos para realizar procedimientos convenidos en relación con información financiera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.44	Compromisos para compilar información financiera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.3				
Indicador	A.4	Información ambiental, social y sobre la gobernanza				
		Gobernanza empresarial				
Preguntas	4.1	¿Contiene la legislación sobre la gobernanza empresarial u otras disposiciones reglamentarias orientaciones claras sobre la divulgación de información sobre dicha gobernanza? ¹⁵				
Lista de comprobación de la pregunta 4.1	4.1.1	Objetivos de la empresa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.2	Control y correspondiente participación en el capital social	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.3	Determinación y estructura de la remuneración de los miembros de la junta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.4	Antecedentes profesionales e información biográfica de los miembros de la junta	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.5	Objetivos, sistema y actividades de la gestión de riesgos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.6	Mecanismos que protegen los derechos de las partes interesadas en la empresa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹⁵ Véase *Guidance on Good Practices in Corporate Governance Disclosure* de la UNCTAD.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	4.1.7	Composición y funciones de las estructuras de gestión empresarial	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.8	Responsabilidades de la junta con respecto a la información financiera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.9	Procedimiento para la celebración de la junta general anual	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.10	Estructuras del sistema de gestión, como comités y otros mecanismos de prevención de conflictos de intereses	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Cuestiones relacionadas con la sostenibilidad				
	4.2	¿Exige el país de que se trate que las empresas divulguen información sobre las emisiones relacionadas con el cambio climático? ¹⁶	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.3	¿Exige el país la utilización de un formulario normalizado para calcular las emisiones que influyen en el cambio climático e informar sobre ellas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4	¿Exige el país que las empresas elaboren informes de sostenibilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5	¿Exige el país que se utilice un formulario normalizado que contenga orientaciones claras sobre la forma de preparar informes de sostenibilidad, siguiendo las indicaciones de la Guía para la elaboración de memorias de sostenibilidad de la Global Reporting Initiative o las <i>Orientaciones sobre los indicadores de la responsabilidad de las empresas en los informes anuales</i> de la UNCTAD?				
Lista de comprobación de la pregunta 4.5	4.5.1	Impacto económico	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.2	Impacto ambiental	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.3	Prácticas laborales, incluidas cuestiones de salud y seguridad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.4	Derechos humanos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.5	Prevención de la corrupción	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹⁶ Por ejemplo, siguiendo las indicaciones de las guías de la Global Reporting Initiative.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	4.6	¿Exige el país que los informes de sostenibilidad de las empresas se ajusten a una norma internacional o nacional de garantía (por ejemplo, una norma internacional como las ISAE3000 de la IAASB o normas nacionales tales como las vigentes en los Países Bajos, el Japón y Suecia)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.7	¿Existen disposiciones en el país que prevean integrar los informes de sostenibilidad en los informes financieros anuales de las empresas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.4				
Indicador	A.5	Requisitos de información empresarial: obligatoriedad, vigilancia de la aplicación y cumplimiento				
Preguntas	5.1	¿Están obligadas las entidades que cotizan en bolsa a preparar sus estados financieros de conformidad con la versión actual completa de las NIIF publicada por la Junta Internacional de Normas de Contabilidad (IASB)?				
	5.2	¿Están obligadas las entidades a ser auditadas de conformidad con la versión actual de las NIA para ser cotizadas en bolsa?				
	5.3	¿Hay algún mecanismo de supervisión que vigile el cumplimiento de los requisitos de información empresarial por las siguientes entidades?				
Lista de comprobación de la pregunta 5.3	5.3.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.3.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.3.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.3.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4	¿Se utilizan criterios profesionales para seleccionar el equipo de supervisión?				
Lista de comprobación de la pregunta 5.4	5.4.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	5.4.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.5	¿Existen criterios de selección de las empresas o de las auditorías que han de comprobarse para supervisar el cumplimiento de los requisitos de información?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6	¿Existen listas de comprobación para garantizar que el proceso de supervisión es adecuado en todos los casos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Lista de comprobación de la pregunta 5.6	5.6.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.7	Si el proceso de supervisión revela un incumplimiento, ¿hay un procedimiento de información de esta constatación a las autoridades reguladoras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8	¿Hay un mecanismo de exigencia del cumplimiento de los requisitos de información empresarial?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
Lista de comprobación de la pregunta 5.8	5.8.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.8.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		5.8.4
	5.9	¿Incluye el mecanismo de supervisión la responsabilidad de imponer sanciones por infracciones graves de la reglamentación de la contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.10	¿Están reguladas las empresas de auditoría? ¹⁷	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.11	¿Se clasifican las conclusiones de acuerdo con criterios formales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹⁷ Como ejemplo de regulador cabe citar la *Public Company Accounting Oversight Board* (Junta de supervisión contable de las sociedades anónimas que cotizan en bolsa) de los Estados Unidos. La Junta es una sociedad sin ánimo de lucro constituida por el Congreso para supervisar las auditorías de las empresas públicas a fin de proteger los intereses de los inversores y el interés público en que los informes que se preparen sean informativos, exactos e independientes.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	5.12	¿Se clasifican las conclusiones según criterios normalizados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.13	¿Incluyen los controles de calidad internos procedimientos de análisis y refrendo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.14	¿Existe un método para transmitir las conclusiones a los emisores, las firmas de auditoría y las entidades reguladoras, en particular el registro público de comercio, cuando proceda, o una institución equivalente?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.15	¿Existe un procedimiento de vigilancia y garantía de que se adoptan medidas correctivas contra las entidades, o por ellas, cuando se plantee una situación de incumplimiento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.5				
Indicador	A.6	Concesión de licencias a los auditores¹⁸				
Preguntas	6.1	¿Hay un mecanismo de concesión de licencias a los auditores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.2	¿Hay un mecanismo para garantizar la interacción entre los sistemas de autorización y de disciplina?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.3	¿Están las personas individuales obligadas a pasar un examen de competencia profesional para obtener una licencia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.4	¿Están las personas individuales obligadas a completar un período de experiencia práctica de capacitación para obtener una licencia profesional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.5	¿Se requiere una capacitación profesional continua para renovar y/o mantener una licencia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

¹⁸ Los gobiernos pueden conceder licencias profesionales y/o para realizar las auditorías reglamentarias, pero esta facultad puede ser atribuida por los gobiernos a organismos profesionales de contabilidad o juntas de supervisión pública nacionales, o ser delegadas por los gobiernos en ellos.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	6.6	¿Existe un proceso de vigilancia de la eficacia de la capacitación profesional continua?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.6				
Indicador	A.7	Gobernanza empresarial				
Preguntas	7.1	¿Dispone el país de un código u otros requisitos reglamentarios de gobernanza empresarial?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.1	7.1.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.1.5	Empresas de propiedad estatal	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2	¿El código o los requisitos reglamentarios son acordes con los Principios de Gobierno Corporativo de la OCDE?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.2	7.2.1	Garantizar la base de un marco eficaz para el gobierno corporativo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.2	Derechos de los accionistas y funciones clave en el ámbito de la propiedad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.3	Tratamiento equitativo de los accionistas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.4	Papel de las partes interesadas en el gobierno corporativo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.5	Revelación de datos y transparencia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2.6	Responsabilidades del consejo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	7.3	¿Está obligado el consejo ¹⁹ , por ley o por otra reglamentación, a establecer comités de auditoría o un órgano equivalente de vigilancia para supervisar la preparación de los estados financieros?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.3	7.3.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4	¿Exige la legislación que por lo menos algunos miembros del consejo, el comité de auditoría u organismos similares tengan conocimientos financieros?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.4	7.4.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5	¿Exige la legislación de gobernanza empresarial del país que las entidades establezcan comités de auditoría?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.5	7.5.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6	¿Está obligado el consejo, por ley o por otra reglamentación, a establecer procedimientos de control interno de la preparación de los estados financieros?				

¹⁹ El consejo, o el órgano superior en los sistemas que distinguen la gestión de la supervisión

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 7.6	7.6.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.6.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7	¿Hay un marco de control interno ²⁰ que abarque las siguientes áreas?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.7	7.7.1	Ambiente de control interno	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.2	Evaluación de riesgos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.3	Actividades de control	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.4	Información y comunicación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.7.5	Supervisión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8	¿Están obligados los comités de auditoría y/o los consejos, por ley o por otra reglamentación, a certificar que los estados financieros preparados por la dirección de la empresa son correctos?				
Lista de comprobación de la pregunta 7.8	7.8.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.8.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.7				

²⁰ Como referencia pueden servir el marco integrado de control interno del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway y los criterios del marco de control del Instituto de Contables Colegiados del Canadá

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Indicador	A.8	Ética				
Preguntas	8.1	¿Se ha aprobado un código de ética?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.1	8.1.1	Para los contables profesionales ²¹	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.1.2	Para los auditores profesionales ²²	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.2	¿Es equivalente el código de ética al código vigente de ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.2	8.2.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.2.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.3	¿Están obligados los profesionales a cumplir el código de ética equivalente al código actual de ética del IESBA?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.3	8.3.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.3.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.4	¿Existe un procedimiento formal para actualizar el código de ética del país?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.4	8.4.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.4.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.5	¿Hay un procedimiento formal de vigilancia y exigencia del cumplimiento del código de ética?				

²¹ Según la IFAC, un contable profesional es "una persona que es miembro de un organismo miembro de la IFAC".

²² Un auditor profesional es un contable profesional que tiene la responsabilidad directa o delegada de emitir juicios en una auditoría de información financiera histórica.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 8.5	8.5.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.5.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.6	¿Hay un procedimiento formal para que el público y los clientes presenten reclamaciones sobre el incumplimiento del código de ética?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.6	8.6.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.6.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.7	¿Se investigan las presuntas infracciones del código de ética?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.7	8.7.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.7.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.8	¿Pierde su licencia el profesional que infrinja gravemente el código de ética?				
Lista de comprobación de la pregunta 8.8	8.8.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.8.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.8				
Indicador	A.9	Investigación, disciplina y apelaciones				
Preguntas	9.1	¿Hay una entidad que se encargue de realizar investigaciones relacionadas con la labor hecha por profesionales en relación con la información empresarial?				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 9.1	9.1.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.1.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.2	¿Está adecuadamente dotada esta entidad de profesionales capacitados para realizar investigaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.3	¿Dispone esta entidad de fondos adecuados para gestionar el proceso e investigar los actos de las personas individuales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.4	¿Se hace pública la información sobre lo que se considera una infracción que puede desencadenar la puesta en marcha de una investigación?				
Lista de comprobación de la pregunta 9.4	9.4.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.4.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.5	¿Puede imponer sanciones esta entidad por el incumplimiento del procedimiento de investigación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.6	¿Están detallados en los códigos de las asociaciones profesionales las disposiciones relativas a la investigación de profesionales y los procedimientos para ello?				
Lista de comprobación de la pregunta 9.6	9.6.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.6.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.7	¿Han de ser independientes los miembros del tema objeto de investigación y de cualquier persona relacionada o interesada en el asunto investigado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.8	¿Existe un comité disciplinario específico que adopte decisiones sobre los asuntos que le remita el comité de investigación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.9	¿Se hace pública la información sobre los tipos de infracción que pueden dar origen a medidas disciplinarias?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	9.10	¿Se permite que los miembros del comité investigador participen al mismo tiempo en este comité y en el comité disciplinario para considerar el mismo caso?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.11	¿Es independiente el comité disciplinario del acusado y de la labor que se ha puesto en cuestión?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.12	¿Se ponen a disposición del público las disposiciones y los procedimientos de disciplina de los contables titulados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.13	¿Se ponen a disposición del público las disposiciones y procedimientos de disciplina de los auditores?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.14	¿Existe un procedimiento de coordinación de las investigaciones concurrentes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.15	¿Existe un procedimiento u órgano de apelación que sea independiente tanto del comité disciplinario como del comité de investigación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.16	¿Está prohibido que una persona que haya actuado en el comité de investigación o en el comité disciplinario actúe en el órgano de apelación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.17	¿Se exige que los miembros de los órganos de apelación sean independientes del acusado y de terceros que sean considerados en el caso de que se trate?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	9.18	¿Existe un plazo para resolver sobre el caso (el procedimiento en su totalidad) que esté establecido imperativamente en la ley y/o las reglas y reglamentos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador A.9				
		Total del pilar A				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
V. Pilar B – marco institucional						
Indicador	B.1	Responsabilidades institucionales				
Preguntas	1.1	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional de la promulgación de normas de contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional de la promulgación de normas de auditoría?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.3	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional de la promulgación de normas de contabilidad del sector público?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional de la vigilancia del cumplimiento de las normas?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.4	1.4.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.5	Empresas no cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4.6	PYME	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional de la vigilancia del cumplimiento de la obligación de las empresas de presentar estados financieros?				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 1.5	1.5.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.5	Empresas no cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.5.6	PYME	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.6	¿Están atribuidas las responsabilidades del sistema de vigilancia a una institución independiente de la profesión de contable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7	¿Hay una entidad encargada de vigilar a los auditores?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.7	1.7.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.7.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.8	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional de la reglamentación de las bolsas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.9	¿Está establecida claramente la responsabilidad institucional del respeto de la ética?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.9	1.9.1	Para los contables profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.9.2	Para los auditores profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.10	¿Tiene el país uno o más órganos reconocidos (del sector público o del privado) responsables de la promoción de las buenas prácticas en la gobernanza empresarial (por ejemplo, una asociación de dirigentes de empresa)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.11	¿Tiene el país uno o más órganos reconocidos (del sector público o del privado) responsables de la promoción de las buenas prácticas en el área de la responsabilidad societaria (por ejemplo, un centro de responsabilidad societaria, un foro social de inversión o un capítulo nacional del Pacto Mundial)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador B.1				
Indicador	B.2	Coordinación				
Preguntas	2.1	¿Hay algún mecanismo local de coordinación que asegure la coherencia de la legislación que se promulgue que haga referencia a la información empresarial?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2	¿Hay algún mecanismo local que garantice que las normas de contabilidad y auditoría están armonizadas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3	¿Hay algún mecanismo local para que las instituciones existentes compartan información que se utilice en los informes de las empresas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador B.2				
Indicador	B.3	Financiación				
Preguntas	3.1	¿Existen compromisos de financiación a largo plazo de los reguladores de la contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.2	¿Existe un procedimiento formal para garantizar que los compromisos de financiación de los reguladores de la contabilidad no influyen en su independencia? ²³	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3	¿Existen compromisos de financiación a largo plazo de los reguladores de las auditorías?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4	¿Existe un procedimiento formal que garantice que los compromisos de financiación de los reguladores de la auditoría no influyen en su independencia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5	¿Existen compromisos de financiación a largo plazo para las actividades de vigilancia y cumplimiento?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6	¿Existe un procedimiento formal que garantice que los compromisos de financiación de la vigilancia y el cumplimiento no influyen en su independencia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.7	¿Existen compromisos de financiación a largo plazo de las actividades de investigación y disciplina?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8	¿Existe un procedimiento formal que garantice que los compromisos de financiación de las actividades de investigación y disciplina no influyen en su independencia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9	¿Existen compromisos de financiación a largo plazo de las normas de contabilidad del sector público?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10	¿Existe un mecanismo que obligue a divulgar la fuente de los fondos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.11	¿Existe un mecanismo que obligue a revelar el uso de los fondos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador B.3				

²³ Por independencia se entiende que la objetividad esté protegida y que las actividades se realicen sin presiones de una parte determinada o sin beneficios para ella.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Indicador	B.4	Asociaciones profesionales de contables				
Preguntas	4.1	¿Hay en el país al menos una asociación profesional de contables (APC)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.2	¿Si hay más de una APC en el país, existe un mecanismo de coordinación entre ellas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.3	¿Hay al menos una APC que sea miembro de la IFAC (pleno o asociado)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4	¿Ponen su máximo empeño en cumplir las Declaraciones sobre las Obligaciones de los Miembros (DOM) de la IFAC?				
Lista de comprobación de la pregunta 4.4	4.4.1	DOM 1: seguridad de la calidad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.2	DOM 2: Normas Internacionales de Formación (IES) y otras guías del IAESB	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.3	DOM 3: normas internacionales, declaraciones de prácticas relacionadas y otros documentos emitidos por la IAASB	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.4	DOM 4: código de ética IFAC para los contadores públicos profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.5	DOM 5: normas contables internacionales para el sector público (IPSAS) y otras guías del IPSASB				
	4.4.6	DOM 6: investigación y disciplina	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4.7	DOM 7: Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5	¿Mantiene la APC capacidad organizativa para funcionar adecuadamente?				
Lista de comprobación de la pregunta 4.5	4.5.1	¿Tiene la APC una carta o constitución escrita?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.2	¿Está gobernada la APC por un consejo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.3	¿Hay una distinción clara entre las responsabilidades de los miembros del consejo y las del personal?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.4	¿Tiene la APC una declaración de su misión aprobada por los miembros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.5	¿Utiliza la APC técnicas de planificación estratégica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	4.5.6	¿Emplea la APC personal permanente bien capacitado?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.7	¿Es sostenible económicamente la APC?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.8	¿Son miembros de la APC la mayoría de los contables y auditores del país?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.9	¿Hay un sistema operativo de control interno y de información financiera y registro?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.10	¿Se realizan auditorías financieras anuales de los estados financieros de la APC?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.11	¿Están a disposición de los miembros y del público (por ejemplo, previa petición o a través de Internet) los resultados de estas auditorías de los estados financieros?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5.12	¿Se obtiene un porcentaje importante de los fondos de la APC de fuentes locales (miembros, estudiantes, sociedades, gobierno nacional, personas individuales)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.6	¿Mantiene la APC un diálogo activo con las universidades, el Ministerio de Educación y otros organismos para ayudar a mejorar la enseñanza de las materias, los cursos ofrecidos y los temas abarcados en las áreas de la contabilidad, la auditoría y el conocimiento de la empresa?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.7	¿Supervisa la APC y entabla diálogos sobre las políticas de contabilidad y auditoría?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.8	¿Ha recibido la APC un reconocimiento internacional de sus servicios, esfuerzos y actividades?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.9	¿Ha recibido la APC reconocimiento regional de sus servicios, esfuerzos y actividades?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.10	¿Mantiene la APC una imagen pública positiva?				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 4.10	4.10.1	¿Mantiene la APC una campaña activa para aumentar la confianza del público en la asociación y en la profesión de contable o auditor?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.10.2	¿Mantiene la APC buenas relaciones de trabajo con sus interlocutores en los gobiernos locales y en el gobierno nacional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.10.3	¿Hace publicidad la APC de sus servicios, esfuerzos y actividades (llamadas a los medios de comunicación, publicación de editoriales en periódicos, etc.) para promover su imagen pública?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador B.4				
		Total del pilar B				
VI. Pilar C – capacidad humana						
Indicador	C.1	Evaluación general				
Preguntas	1.1	¿El número de contables calificados ²⁴ que hay en el país basta para satisfacer la demanda?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.1	1.1.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.2	Sector bancario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.3	Sector de los seguros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.4	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.1.5	PYME	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

²⁴ Contables que han obtenido el título profesional.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	1.1.6	Organismos gubernamentales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2	¿El número de auditores calificados ²⁵ que hay en el país basta para satisfacer la demanda?				
Lista de comprobación de la pregunta 1.2	1.2.1	Empresas cotizadas en bolsa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.2	Otras entidades de interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.3	PYME	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.2.4	Organismos gubernamentales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.3	¿Existe una coordinación de los planes de estudios y los conocimientos requeridos, y de los proveedores de educación general y las instituciones que ofrecen formación profesional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	1.4	¿Ofrece el país incentivos o actividades destinadas a retener a contables y auditores en el mercado profesional local?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.1				
Indicador	C.2	Educación y formación profesional				
		Requisitos de ingreso al programa de educación profesional en contabilidad				
Preguntas	2.1	¿Son conformes estos requisitos de ingreso con la versión actual de las Normas Internacionales de Educación (IES) publicadas por el IAESB?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

²⁵ Auditores que han obtenido el título profesional.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
		Contenido de los programas de educación profesional en contabilidad				
	2.2	¿Incluye el componente de contabilidad, finanzas y conocimientos conexos del programa de educación los siguientes temas, según lo previsto por las IES publicadas por el IAESB?				
Lista de comprobación de la pregunta 2.2	2.2.1	Contaduría financiera y presentación de informes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.2	Contaduría gerencial y control de gestión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.3	Tributación	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.4	Derecho mercantil y societario	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.5	Auditoría y aseguramiento	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.6	Finanzas y administración financiera	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.2.7	Valores y ética profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3	¿Incluye el componente de conocimiento organizacional y de negocios del programa de educación los siguientes temas?				
Lista de comprobación de la pregunta 2.3	2.3.1	Economía	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.2	Entorno de los negocios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.3	Gobernanza corporativa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.4	Ética de la empresa	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.5	Mercados financieros	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.6	Métodos cuantitativos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.7	Administración y toma de decisiones estratégicas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.8	Mercadeo (comercialización)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.9	Negocios internacionales y globalización	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.3.10	Comportamiento organizacional	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	2.4	¿Incluye el componente de tecnología de la información (TI) del programa de educación lo siguiente?				
Lista de comprobación de la pregunta 2.4	2.4.1	Conocimiento general de la TI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.2	Conocimiento del control de la TI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.3	Competencias del control de la TI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.4	Competencias del usuario de la TI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.4.5	Una competencia o una mezcla de las competencias correspondientes a las funciones gerenciales, de evaluación y de diseño de los sistemas de información	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5	¿Incluyen los programas de educación de auditores un componente dedicado a las auditorías de información financiera histórica de nivel avanzado que incluya lo siguiente?				
Lista de comprobación de la pregunta 2.5	2.5.1	Prácticas óptimas en las auditorías de la información financiera histórica, incluidas las cuestiones y temas actuales de importancia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5.2	Las NIA y los pronunciamientos internacionales sobre la práctica de la auditoría	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.5.3	Las demás normas o leyes aplicables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.6	¿Incluyen los programas de educación de auditores un componente sobre contabilidad financiera y presentación de informes de nivel avanzado que incluya lo siguiente?				
Lista de comprobación de la pregunta 2.6	2.6.1	Procedimientos y prácticas de contabilidad financiera y presentación de informes, con inclusión de las cuestiones y temas actuales pertinentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.6.2	Las NIIF y demás normas o leyes aplicables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2.7	¿Incluyen los programas de educación de auditores un componente sobre sistemas de tecnología de la información para la contabilidad financiera y la presentación de informes, con inclusión de las cuestiones y los temas actuales pertinentes?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	2.8	¿Incluyen los programas de educación de auditores un componente sobre los marcos de evaluación de los controles y la evaluación de riesgos en los sistemas de contabilidad y presentación de informes, según proceda, para auditar información financiera histórica?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.2				
Indicador	C.3	Habilidades profesionales y formación general				
Preguntas	3.1	Habilidades intelectuales: ¿aumenta el programa el conocimiento, la comprensión, la aplicación, el análisis, la síntesis (para combinar los conocimientos de varias áreas, predecir y llegar a conclusiones) y la evaluación de temas contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.2	Habilidades intelectuales: ¿aumenta el programa el conocimiento, la comprensión, la aplicación, el análisis, la síntesis y la evaluación de temas de auditoría?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3	¿Hacen hincapié los programas en las siguientes áreas de habilidad técnica y funcional?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.3	3.3.1	Aplicaciones matemáticas y estadísticas y dominio de la TI	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.2	Modelos de decisión y análisis de riesgo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.3	Medición	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.4	Informes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.3.5	Cumplimiento de los requisitos legales y reglamentarios	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4	¿Hacen hincapié los programas en las siguientes áreas de habilidad personal?				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 3.4	3.4.1	Autogestión	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4.2	Iniciativa, influencia y autodidáctica	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4.3	Capacidad de seleccionar y asignar prioridades con recursos limitados y de organizar trabajo para cumplir con plazos estrictos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.4.4	Escepticismo profesional	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5	¿Hacen hincapié los programas en las siguientes áreas de habilidad interpersonal y de comunicación?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.5	3.5.1	Trabajar con otros en un proceso consultivo, para resistir y resolver conflictos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5.2	Trabajar en equipo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5.3	Negociar soluciones y acuerdos aceptables en situaciones profesionales	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.5.4	Presentar, debatir, informar y defender posiciones con eficacia en la comunicación formal, informal, escrita y oral	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6	¿Hacen hincapié los programas en las siguientes áreas de habilidad organizativa y gerencial?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.6	3.6.1	Planificación estratégica, gestión de proyectos, administración de personas y recursos, y toma de decisiones	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6.2	Capacidad para organizar y delegar tareas, motivar y desarrollar recursos humanos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6.3	Liderazgo	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.6.4	Criterio y discernimiento profesional	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.7	Habilidades intelectuales: además de las demás habilidades, ¿hacen hincapié los programas para los auditores titulados en la promoción del conocimiento, la comprensión, la aplicación, el análisis, la síntesis (para combinar los conocimientos de varias áreas, predecir y llegar a conclusiones) y la evaluación de temas de contabilidad y auditoría?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.8	Además de otras habilidades, ¿hacen hincapié los programas para auditores titulados en las siguientes áreas de aplicación en un entorno de auditoría?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.8	3.8.1	Identificar y resolver problemas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.2	Realizar las investigaciones técnicas adecuadas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.3	Trabajar en equipo con eficacia	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.8.4	Reunir y evaluar pruebas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9	Además de otras habilidades, ¿hacen hincapié los programas para auditores titulados en una aplicación avanzada de la informática en un entorno de auditoría?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.9	3.9.1	Aplicación de las normas y directrices de auditoría pertinentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.2	Evaluación de las aplicaciones de las normas de información financiera pertinentes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.3	Demostrar capacidad para indagar, utilizar un pensamiento lógico abstracto y hacer análisis críticos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.4	Demostrar escepticismo profesional	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.5	Aplicar el criterio y discernimiento profesional	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.9.6	Resistir y resolver conflictos	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Valores, ética y actitud profesionales				
	3.10	¿Incluye el componente de ética de la formación profesional lo siguiente?				
Lista de comprobación de la pregunta 3.10	3.10.1	La naturaleza de la ética	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.2	La diferencia entre un enfoque basado en las reglas éticas y otro basado en principios o marcos de referencia, sus ventajas e inconvenientes	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	3.10.3	Cumplimiento con los principios éticos fundamentales de integridad, objetividad, compromiso con la competencia profesional y el debido cuidado, y la confidencialidad	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.4	El comportamiento profesional y el cumplimiento de las normas técnicas	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.5	Los conceptos de independencia, escepticismo, responsabilidad y expectativas del público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.6	La ética y la profesión: responsabilidad social	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.7	La ética y la ley, incluida la relación entre las leyes, los reglamentos y el interés público	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.8	Las consecuencias del comportamiento no ético para el individuo, la profesión y la sociedad en general	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.9	La ética en lo referente a los negocios y la buena gobernanza	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.10.10	La ética y el contador profesional: denunciar, conflictos de intereses, dilemas éticos y su resolución	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3.11	¿Están obligadas las personas individuales a aplicar los valores, la ética y las actitudes profesionales en un entorno de auditoría antes de empezar a desempeñar las funciones de auditor profesional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.3				
Indicador	C.4	Evaluación de las capacidades y competencias contables				
Preguntas	4.1	¿Exige el plan o programa de calificación una evaluación (examen) antes de la certificación?				

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Lista de comprobación de la pregunta 4.1	4.1.1	Para los contables	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.1.2	Para los auditores	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.2	¿Los resultados de las evaluaciones son coherentes y objetivos y los métodos utilizados son de aceptación general?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.3	¿La evaluación de todos los estudiantes de contabilidad es uniforme?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.4	¿La evaluación se presenta por escrito y es hecha por personas calificadas y tituladas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.5	¿Los requisitos establecidos para la precalificación ²⁶ se relacionan con conocimientos, habilidades, valores, ética y actitudes profesionales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	4.6	¿Abarca la evaluación (examen) los conocimientos, las habilidades, los valores, la ética y las actitudes profesionales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.4				
Indicador	C.5	Requisitos de experiencia práctica				
Preguntas	5.1	¿Se exige para obtener la calificación un período fijo de experiencia práctica realizando trabajos de contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.2	¿El período de experiencia práctica necesario para la calificación tiene una duración mínima de tres años?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

²⁶ Según el IAESB, el período de precalificación es el anterior a la aceptación como individuo miembro de un organismo miembro de la IFAC. El término "precalificación" generalmente se asocia con actividades y requisitos relacionados con la formación de quienes no han obtenido todavía una calificación profesional.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	5.3	¿El organismo profesional y/o la organización gubernamental responsable de la calificación exige a las personas individuales que presenten prueba de haber completado el período de experiencia práctica para obtener la calificación?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.4	¿Mantiene el organismo profesional u organización gubernamental un sistema de evaluación y aprobación del entorno de experiencia práctica antes de que el candidato inicie su período de prácticas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.5	¿Hay un sistema establecido de vigilancia que supervise la experiencia práctica obtenida e informe sobre ella?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5.6	¿Se realiza periódicamente un examen (al menos una vez al año) de las competencias exigidas a los contables profesionales para contribuir a garantizar que la experiencia práctica obtenida es pertinente y adecuada?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.5				
Indicador	C.6	Desarrollo profesional continuo				
Preguntas	6.1	¿El organismo profesional, las universidades, un órgano gubernamental u otra institución ofrecen clases/cursos de desarrollo profesional continuo (CPC)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.2	¿Se exige a las personas calificadas que completen al menos 120 horas o unidades de aprendizaje equivalentes de la actividad profesional correspondiente en cada período sucesivo de tres años?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.2.1	¿Pueden las personas calificadas demostrar la CPC por medio de un enfoque basado en resultados? ²⁷	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.3	¿Se supervisa el logro del tipo adecuado de CPC o el número de cursos de CPC seguidos por medio de un procedimiento establecido?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

²⁷ Según la IES, los organismos miembros que implementen un enfoque basado en resultados deberán requerir al contador profesional que demuestre el mantenimiento y el desarrollo de la competencia pertinente, mediante la aportación periódica de información como prueba de que ha sido: a) verificada objetivamente por una fuente competente; y b) medida utilizando un método válido de evaluación de la competencia.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	6.4	¿Puede retirarse la calificación (certificación) caso de no haberse obtenido el número adecuado de horas y/o tipo de CPC?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.5	¿Se exige la CPC para la renovación y/o mantenimiento de la licencia?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6.6	¿Existe un proceso establecido para supervisar el cumplimiento de la CPC?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.6				
Indicador	C.7	Formación especializada²⁸				
Preguntas	7.1	¿Incluye el programa de formación una capacitación especializada en contabilidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.2	¿Incluye el programa una capacitación especializada en auditoría?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.3	¿Existe un requisito obligatorio de formación para los reguladores en la cadena de información?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.4	¿Proporciona el organismo responsable de la promoción de buenas prácticas en la gobernanza empresarial enseñanza práctica y capacitación sobre esas buenas prácticas de gobernanza empresarial y las cuestiones conexas de revelación de información?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7.5	¿Proporciona el organismo responsable de la promoción de buenas prácticas de responsabilidad societaria educación práctica y capacitación en buenas prácticas de responsabilidad societaria y las cuestiones conexas de revelación de datos, con inclusión de la sostenibilidad y el cambio climático?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.7				

²⁸ Por ejemplo, en las áreas de la auditoría interna, la gestión financiera pública, la medición del valor justo, la tributación, la insolvencia, etc.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
Indicador	C.8	Requisitos para los técnicos contables				
Preguntas	8.1	¿Los programas de capacitación del país incluyen a los técnicos contables? ²⁹	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.2	¿Hay un modelo de programa de estudios para los técnicos contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.3	¿Existen requisitos de experiencia práctica para los técnicos contables?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.4	¿Se requiere un examen para ser técnico contable?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8.5	¿Se requiere a los técnicos contables una educación continua?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
		Total del indicador C.8				
		Total del pilar C				
VII. Pilar D – el proceso de fomento de la capacidad						
Preguntas	1	¿Tiene el país un plan estratégico de acción para el fomento de la capacidad de presentación de información empresarial?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	2	¿El plan estratégico nacional es un plan integrado en el que interviene la APC, el gobierno y otros interesados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	3	¿Hay un organismo que tenga la responsabilidad general del plan de acción nacional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		

²⁹ Por técnico contable se entiende una persona preparada que realiza muchos de los trabajos normales necesarios en el mundo de la contabilidad. Los técnicos contables pueden trabajar solos en las organizaciones pequeñas. Sin embargo, en las grandes organizaciones normalmente prestan apoyo a los contables superiores. Por lo general se ocupan de las operaciones normales, adoptando decisiones acordes con la función que desempeñan, bajo la dirección de un contable superior en caso necesario. Los técnicos contables trabajan en todo tipo de organizaciones del comercio y la industria, del gobierno y de los servicios públicos, y como profesionales privados. En su carrera pueden alcanzar niveles profesionales o calificaciones de más alto nivel una vez han completado su capacitación técnica.

			Sí	No	Fuente de información ¹	Observaciones ²
	4	¿Se está aplicando el plan de acción nacional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	5	¿Se revisa anualmente el plan de acción nacional contrastándolo con criterios predeterminados?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	6	¿Se han garantizado recursos financieros para el plan de acción?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	7	¿Existen mecanismos de comunicación y publicidad para promover el apoyo al plan nacional?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		
	8	¿Se ha evaluado en el país su situación actual con respecto al fomento de la capacidad para la presentación de información empresarial de alta calidad por medio de ROSC, programas del IFAC o encuestas nacionales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		