

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

S/WPPS/W/7/Add.21

28 de octubre de 1996

(96-4696)

Grupo de Trabajo sobre los Servicios Profesionales

Original: inglés

COMUNICACIÓN DE SINGAPUR

Respuesta al cuestionario sobre el sector de la contabilidad

La siguiente comunicación se distribuye a petición de Singapur.

I. ASPECTOS GENERALES

1. ¿Cuáles son los títulos profesionales de los contadores en su país? ¿Están protegidos esos títulos profesionales? Especifíquese de qué modo.

"Contador Público Titulado"

Sólo los miembros del Instituto de Contadores Públicos Titulados de Singapur (ICPAS o "Instituto"), que incluye a los miembros en ejercicio y a los que no practican la profesión, pueden utilizar la designación para describirse como contadores. Los miembros que practican la profesión son Contadores Públicos Titulados registrados en la Junta de Contadores Públicos (PAB o "Junta").

2. ¿Cómo está regulado el sector de la contabilidad en su país: por ley, por autorregulación profesional, o una combinación de ambas?

El sector de la contabilidad está regulado por una combinación de la ley y la autorregulación profesional. Las reglas figuran en las Reglas PAB 1989 y las Reglas ICPAS 1989, respectivamente.

3. ¿Existen en su país disposiciones para proteger los nombres de las empresas, nacionales o extranjeras?

La aprobación de los nombres de las empresas, nacionales o extranjeras, corresponde a la jurisdicción de la Junta. No se permite a los contadores públicos formar empresas.

4. ¿Cuáles son los órganos profesionales en su país? ¿Están reconocidos por la ley como organismos reglamentarios o disciplinarios para la profesión de contabilidad, o cumplen esas funciones otras instituciones? (especifíquense).

Existen dos órganos independientes de conformidad con la Ley de Contadores de 1987. Se trata de la Junta de Contadores Públicos y del Instituto de Contadores Públicos Titulados de Singapur. La función principal de la Junta es el registro y control de los contadores públicos, mientras que el Instituto tiene a su cargo el desarrollo técnico y el progreso de la profesión.

5. ¿Cuántos miembros tienen esos órganos profesionales? Indíquese su proporción estimada:

- en la práctica pública
- en la industria o el comercio
- en el sector público
- en la educación
- en el ámbito no ocupacional (jubilados, etc.)
- otros.

Hasta finales de mayo de 1996, el Instituto tenía un total de 9.912 miembros. Las proporciones estimadas son las siguientes:

- a) en la práctica pública:
 - i) contadores públicos: 6,7 por ciento
 - ii) personal profesional: 14,8 por ciento
- b) en la industria o el comercio: 45,4 por ciento
- c) en el sector público: 6,3 por ciento
- d) en la educación: 2,0 por ciento
- e) en el ámbito no ocupacional (jubilados, etc.): 2,8 por ciento
- f) otros: 22,0 por ciento

Hasta finales de mayo de 1996, 656 contadores públicos estaban registrados en la Junta.

6. ¿Cuál es el alcance de las actividades que comúnmente ejercen los contadores en su país?

- auditoría estatutaria
- auditoría de fusión de empresas
- auditoría de aportaciones en especie
- auditoría del sector público
- otras auditorías
- contabilidad
- práctica en caso de insolvencia
- asesoramiento fiscal
- representación fiscal
- asesoramiento sobre inversión
- consultoría
- informes periciales en cuestiones de contabilidad
- otros.

Todas las actividades enumeradas en la pregunta con excepción de la auditoría del sector público que está a cargo de la Oficina del Auditor General.

7. ¿Cuáles de esas actividades están reguladas en su país?

Todos los trabajos de auditoría estatutaria, insolvencia y liquidación, puesto que es necesario tener una licencia antes de poder realizar estas actividades.

8. ¿Cuáles de esas actividades están reservadas por la ley a los contadores, compartidas por éstos con otras profesiones (especifíquese), o incluso prohibidas a los contadores en su país; por ejemplo, por prohibición total o por no autorizarse la acumulación de ciertas actividades consideradas incompatibles o mutuamente excluyentes?

Las funciones reservadas a un contador público son la contabilidad, la auditoría y la tributación (asesoramiento fiscal y planificación fiscal). Sin embargo, los abogados pueden también desempeñar la función de asesoramiento fiscal.

II. PRESCRIPCIONES EN MATERIA DE TÍTULOS DE APTITUD

9. ¿Cuáles son las prescripciones en materia de títulos de aptitud para esas actividades en su país en cuanto a titulación universitaria/superior, práctica y examen profesional? Especifíquese el número de años requeridos para cada elemento y las diferencias en función de las actividades (auditoría, insolvencia, asesoramiento fiscal, etc.) comprendidas en la calificación.

Para ser admitido como miembro del Instituto y registrado en la Junta, un candidato debe:

- a) haber aprobado el examen final de uno de los siguientes órganos locales:
 - i) el Politécnico de Singapur para obtener el diploma profesional y haber aprobado el curso de graduación correspondiente a los años 1961 a 1969;
 - ii) la Universidad de Singapur para obtener el título de Bachiller en Contabilidad;
 - iii) la Universidad Nanyang de Singapur para obtener el título de Bachiller en Ciencias Comerciales (Contabilidad) o Bachiller en Contabilidad, excepto que un candidato que haya obtenido el título de Bachiller en Ciencias Comerciales (Contabilidad) de la Universidad Nanyang antes de 1969 deberá haber aprobado también los exámenes de calificación que pueda determinar el Consejo;
 - iv) la Universidad Nacional de Singapur para obtener el título de Bachiller en Contabilidad;
 - v) el Instituto Tecnológico de Nanyang para obtener el título de Bachiller en Contabilidad;
 - vi) el Instituto de Contadores Públicos Titulados de Singapur (anteriormente la Sociedad de Contadores de Singapur) - Asociación Registrada de Contadores Titulados del "Joint Scheme" del Reino Unido;
 - vii) la Universidad Tecnológica de Nanyang para obtener el título de Bachiller en Contabilidad o el "Master" en Administración de Empresas (Contabilidad);

- viii) el Examen Profesional del ICPAS¹; o
- b) haber aprobado el examen final en contabilidad de uno de los siguientes órganos extranjeros o su equivalente reconocido:
 - i) el Instituto de Contadores Autorizados de Escocia (ICAS);
 - ii) el Instituto de Contadores Autorizados de Inglaterra y Gales (ICAEW);
 - iii) el Instituto de Contadores Autorizados de Irlanda (ICAI);
 - iv) la Asociación Autorizada de Contadores Titulados (ACCA/CACA);
 - v) el Instituto de Contadores Autorizados de Australia (ICAA);
 - vi) la Sociedad Australiana de Contadores Titulados Practicantes (ASCPA);
 - vii) la Sociedad de Contadores de Nueva Zelanda (NZSA);
 - viii) el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados (CICA);
 - ix) el Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Titulados (AICPA);
 - x) el Instituto Autorizado de Contadores de Dirección del Reino Unido (CIMA), excepto que los miembros del CIMA que solicitan su admisión como miembro practicante deberán aprobar las materias siguientes:
 - aa) Contabilidad Financiera Avanzada;
 - bb) Auditoría e Investigaciones,

y habrán aprobado también otros exámenes y cumplido los requisitos que puedan ser establecidos por la Junta o el Consejo (cuando corresponda). Estos requisitos incluyen, entre otras cosas, la asistencia a un curso de preadmisión organizado por el Instituto, el cumplimiento de períodos mínimos de experiencia práctica, y en el caso de un titular de una calificación profesional extranjera reconocida en b) *supra*, el reconocimiento por el Consejo/Junta de sus conocimientos en materia de leyes de empresas y fiscales de Singapur, salvo que no se le obligará a pasar un examen sobre estas materias si tiene por lo menos dos años de experiencia local en la materia.

- i) Experiencia práctica estructurada
- Para ser miembro practicante del Instituto y registrado por la Junta
 - a) después de adquirir la calificación o de haberse reconocido el equivalente antes indicado, no menos de dos años de experiencia práctica estructurada en las esferas de contabilidad, auditoría y tributación; o

¹Pueden participar en el examen profesional del ICPAS los graduados de universidades extranjeras acreditadas que no han pasado los exámenes de profesional extranjero reconocidos por el Instituto en b) con el propósito de llegar a ser miembro.

- b) no menos de cuatro años de experiencia práctica estructurada en las esferas de la contabilidad, auditoría y tributación, de la cual por lo menos un año se adquiere después de aprobar el examen de calificación, en una oficina de contadores públicos o en el sector público, o en cualquier otra organización reconocida por la Junta/Consejo.
- Para ser miembro no practicante del Instituto
 - a) después de calificarse, no menos de dos años de experiencia práctica estructurada; o
 - b) no menos de cuatro años de experiencia práctica estructurada, de la cual por lo menos un año se adquiere después de aprobar el examen de calificación, en una oficina de contadores públicos o en el sector público, o en cualquier otra organización reconocida por la Junta/Consejo.
- ii) Experiencia práctica no estructurada - sin tener que llenar el registro
- Para ser miembro practicante del Instituto y registrado por la Junta
 - a) después de adquirir la calificación, no menos de tres años de experiencia en las esferas de la contabilidad, auditoría y tributación en una oficina de contadores públicos; o
 - b) no menos de cinco años de experiencia en las esferas de la contabilidad, auditoría y tributación en una oficina de contadores públicos, de la cual por lo menos dos años se adquieren después de aprobar el examen de calificación.
- Para ser miembro no practicante del Instituto
 - a) después de haber obtenido la calificación, no menos de tres años; o
 - b) no menos de cinco años, de experiencia en contabilidad en una oficina de contadores públicos o en el sector público, o en cualquier otra organización reconocida por el Consejo.

10. ¿Se han de cumplir condiciones previas para iniciar la enseñanza profesional: edad mínima, titulación particular, educación previa, inscripción en un organismo profesional, pago de un derecho, otros? (especifíquese).

Véase la respuesta a la pregunta 9.

11. ¿Cuáles son las materias docentes que se han de cursar: contabilidad, auditoría, régimen fiscal, legislación general, economía, ética, tecnología de la información, otros? (especifíquese).

El curso de preadmisión del ICPAS abarca las cinco esferas siguientes:

- a) Ética profesional
- b) Marco jurídico
- c) Régimen fiscal
- d) Auditoría
- e) Normas de contabilidad

III. NORMAS TÉCNICAS Y ÉTICA

12. ¿En relación con qué actividades existen normas nacionales (auditoría, contabilidad, insolvencia, otros)? Especifíquense los principales objetivos de la política aplicada.

En Singapur existen normas nacionales respecto de la contabilidad y la auditoría. En Singapur no existen normas nacionales respecto de la insolvencia.

La Norma sobre Estados Contables preparada por el Instituto describe métodos de contabilidad para su aplicación a todos los estados financieros cuya finalidad sea dar una idea clara y justa de la posición financiera y los resultados de una entidad.

Las Directrices sobre Estados Contables preparadas por el Instituto son indicaciones normativas sobre lo que es una práctica de auditoría generalmente aceptada y sobre la forma y el contenido de los informes de auditoría.

13. ¿Qué órgano o institución establece esas normas y supervisa su aplicación? ¿Cuáles son las consecuencias de una infracción de tales normas (para los profesionales, los clientes, etc.)?

El Instituto establece normas y vigila su cumplimiento. La Junta, con el propósito de cumplir sus funciones de reglamentación de la práctica de la profesión por los contadores públicos, adopta las normas y directrices establecidas por el Instituto. Dependiendo del carácter de una violación de las normas, un miembro del Instituto puede ser censurado, multado y/o suspendido. En forma análoga, los contadores públicos pueden ser censurados, multados y/o suspendidos si han violado cualquier código profesional de ética y de normas.

Las normas no tienen una base jurídica en Singapur, aunque para los clientes incluidos en la Bolsa de Singapur (SES), la SES puede sancionar al cliente por no cumplir con sus normas de las cotizaciones de la Bolsa.

14. ¿Se reconocen o aplican en su país las normas internacionales establecidas por la IFAC (normas y directrices internacionales de educación, normas internacionales de auditoría) y por la CNIC (normas internacionales de contabilidad)? En caso afirmativo, explíquese de qué forma. En caso negativo, indíquese por qué.

Singapur adopta prácticamente la mayoría de las normas internacionales de contabilidad y auditoría como requisitos nacionales, pero sólo después de un proceso nacional adecuado. Por regla general, los textos de las normas internacionales se mantienen sin cambios, aunque puede añadirse un prefacio o un prólogo explicatorio que se refiere a cuestiones específicamente nacionales o modificaciones a las normas internacionales.

15. ¿En relación con qué actividades existe un determinado código ético (auditoría, contabilidad, insolvencia, otros)? Especifíquense los principales objetivos de la política aplicada.

Existe un código general de ética y se aplica a todo el trabajo profesional realizado por un miembro del Instituto y un contador público, sin tener en cuenta si el trabajo se realiza para un cliente o un empleador.

Quiénes practican una carrera en la que el conocimiento y la capacidad técnica se ponen al servicio de los intereses de otros, tienen responsabilidades y obligaciones para con quienes confían en ellos y son afectados por su trabajo. Corresponde a un órgano profesional o a una junta regulatoria determinar esas responsabilidades y obligaciones, y codificarlas en beneficio de quienes suministran esos conocimientos y quienes los aprovechan. El código de ética prescrito por el Instituto/Junta trata de servir ese objetivo.

Las Reglas del Instituto y de la Junta conceden a los miembros/contadores públicos el derecho a utilizar la designación de "Contador Público Titulado". Este derecho impone a los miembros/contadores públicos la obligación de mantener elevados niveles de conducta profesional que corresponden a la profesión y que se esperan de ella.

El código de ética expresa el reconocimiento por parte de la profesión de su responsabilidad ante el público, los clientes y los colegas. Orienta a los miembros/contadores públicos en el cumplimiento de sus responsabilidades profesionales y contiene los elementos básicos de un comportamiento ético y profesional.

16. ¿Qué órgano o institución establece ese código y supervisa su aplicación? ¿Cuáles son las consecuencias en el caso de infracción del código ético por un profesional o una empresa?

Tanto el Instituto como la Junta elaboran un código de ética para sus miembros/contadores públicos y vigilan su cumplimiento.

El Instituto investiga las alegaciones de infracciones del código de ética y, si se prueba la existencia de una infracción, el Instituto puede aplicar sanciones tales como una multa y/o la suspensión del miembro o miembros de que se trate. Además, los miembros que practican en el sector público (por ejemplo, los contadores públicos) deben cumplir las normas de la Junta y pueden ser también sancionados si se prueba que han cometido una infracción a esas normas.

17. ¿Existen restricciones sobre comercialización, captación de clientes, publicidad?

Existen restricciones en relación con la captación de clientes y la publicidad. Las restricciones figuran en el párrafo 5 de la tercera lista a las normas del Instituto y la Junta.

18. ¿Existen restricciones sobre la fijación de honorarios (imposición de cuantía mínima/máxima, escala indicativa, etc.)?

No existen restricciones propiamente dichas, pero los miembros deben fijar honorarios que reflejen adecuadamente el trabajo realizado teniendo en cuenta:

- a) la capacidad y los conocimientos técnicos exigidos para el tipo de trabajo de que se trate;
- b) el grado de formación y experiencia de las personas que necesariamente participan en ese trabajo;
- c) el tiempo necesariamente ocupado por cada persona que participa en el trabajo; y
- d) el grado de responsabilidad y la urgencia que entraña el trabajo.

Los miembros no deben aceptar ni cobrar honorarios fijados sobre la base de un porcentaje o una comisión sobre los beneficios.

IV. PRESCRIPCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN MATERIA DE LICENCIAS

19. Además de los requisitos en materia de títulos de aptitud, ¿cuáles son los requisitos para la obtención de licencias a título personal en su país?

Un candidato debe pasar uno de los exámenes profesionales reconocidos enumerados en la respuesta a la pregunta 9. Otros requisitos son los siguientes:

- debe presentar una solicitud para ser miembro del Instituto;
- debe inscribirse en la Junta para recibir un certificado de inscripción;
- debe obtener la licencia de auditor/liquidador del Ministerio si el contador público desea desarrollar actividades de auditoría o liquidación;
- se aconseja a los contadores públicos suscribir un seguro de indemnización profesional;
- en el momento de presentar su candidatura para su inscripción como contador público el candidato debe hacer una declaración legal en el sentido de que no es objeto de ninguna investigación penal o de un procedimiento de bancarrota no descargada de responsabilidad. Esta disposición figura en el artículo 57 2) a) y c) de la Ley de Contadores.

El artículo 12 1) de la Ley de Contadores estipula que ninguna persona será inscrita por la Junta como contador público si tiene menos de 21 años de edad, o si en opinión de la Junta no tiene buen carácter o reputación o participa en cualquier actividad u ocupación que no sea compatible con la integridad de un contador público.

20. ¿Se imponen condiciones para poder adherirse al organismo o a los organismos profesionales pertinentes? Especifíquense.

Véase la respuesta a la pregunta 9.

21. ¿Hay requisitos específicos para la concesión de licencias a las empresas profesionales?

No hay requisitos específicos para la concesión de licencias a las empresas profesionales por lo siguiente:

- capital mínimo - No;
- número de socios - No;
- pertenencia a un organismo profesional - Sí, tal como se estipula en el artículo 18 de la Ley;
- inscripción en el Ministerio o en cualquier otra institución - Sí, en la Junta;
- seguro de indemnización profesional - No es obligatorio;
- derecho de voto - No, puesto que la Junta no celebra ninguna reunión general anual para los contadores públicos;
- gestión/administración de la empresa - No.

22. ¿Puede presentarse una solicitud de licencia en cualquier momento del año o existen fechas específicas para ello? ¿Cuánto tiempo se tarda en realizar todos los trámites de obtención de licencias? Especifíquese en caso de que existan diferencias entre los particulares y las empresas.

Una solicitud de licencia puede presentarse en cualquier momento del año. Todo el procedimiento de concesión de licencia tomará aproximadamente tres meses.

23. ¿Existen diferencias en cuanto a las prescripciones y/o procedimientos en materia de licencias según las actividades con ellas relacionadas (auditoría, insolvencia, etc.)? Especifíquese. ¿Qué tipo de documentación es necesaria/aceptada? ¿Son aceptables los documentos expedidos en otros países? Especifíquese.

No hay diferencias en cuanto a las prescripciones y/o procedimientos en materia de licencias según las actividades con ellas relacionadas. Sin embargo, la concesión de una licencia de auditoría tendrá precedencia frente a la concesión de una licencia para tratar casos de insolvencia.

24. ¿Qué sucede si las condiciones de concesión de la licencia ya no las respeta la persona o la empresa interesada?

El Ministro puede revocar las licencias o rechazar la solicitud del candidato para la renovación de las licencias.

V. RECONOCIMIENTO DE TÍTULOS DE APTITUD

25. ¿Hay posibilidades de tomar en cuenta la titulación obtenida por los profesionales extranjeros en otro país? ¿Existen acuerdos bilaterales con otros países a este respecto?

Los únicos títulos de aptitud extranjeros reconocidos por el Instituto y la Junta son los enumerados en la respuesta 9 b). No existen acuerdos bilaterales con otros países a este respecto.

26. ¿Existen acuerdos de reconocimiento automático o reconocimiento mutuo entre sus organismos profesionales y sus contrapartes de otros países? En caso afirmativo, especifíquese las principales características de los acuerdos; en caso negativo, indíquese por qué.

No existen acuerdos de reconocimiento automático o reconocimiento mutuo con las contrapartes de otros países.

27. Si hay posibilidades de tomar en consideración la titulación obtenida en el extranjero, ¿se exige un examen local completo o una formación local de más de 12 meses? Especifíquese. ¿Es necesaria siempre una licencia local para ejercer una actividad de contabilidad reglamentada? Especifíquese si no es éste el caso.

No se requiere un examen local completo para los titulares de calificaciones profesionales reconocidas. Sin embargo, deben satisfacer los requisitos de capacidad en materia de legislación nacional, de determinados años de experiencia y se debe completar el curso de preadmisión tal como se explica en la respuesta 9.

28. ¿Cuáles son los requisitos en materia de acreditación/de licencia impuestos a los profesionales extranjeros autorizados a ejercer en su país de origen? ¿Se pueden realizar actividades (reglamentadas) amparándose en una licencia extranjera?

Todo extranjero que desee practicar su profesión en Singapur debe satisfacer los requisitos de admisión como contador público/miembro practicante enumerados en las repuestas 9 y 19.

VI. REGLAMENTACIÓN QUE RIGE EL ESTABLECIMIENTO DE UNA PRESENCIA COMERCIAL

29. ¿Existen restricciones en cuanto a la forma de establecerse (acuerdo de asociación, constitución en sociedad, otros)? Especifíquense.

Una sociedad no es elegible para su registro como contador público de conformidad con la Ley de Contadores de 1989 y, por consiguiente, la forma en que un contador público puede practicar la profesión es sólo en calidad de propietario o acuerdo de asociación.

30. ¿Existen restricciones acerca de las inversiones y la propiedad extranjeras directas, como las aplicables a particulares o empresas sin calificación local? Especifíquese.

No se aplica en vista de la respuesta 29.

31. ¿Existe un requisito de número o porcentaje mínimos de directores, administradores o personal locales? (especifíquese).

No se aplica en vista de la respuesta 29.

No existe ningún requisito que estipule que el personal o los directores de las firmas de contabilidad pública deben ser locales. Sin embargo, los contadores públicos deben estar registrados de conformidad con la Ley de Contadores de 1987.

32. ¿Existen restricciones en cuanto a la posibilidad de que las empresas establecidas en el país mantengan relaciones internacionales (pertenencia a una red internacional, asociación con empresas extranjeras, etc.)? Especifíquense.

No existen restricciones en lo que se refiere a la capacidad de los contadores públicos para establecer relaciones internacionales.

33. ¿Está restringida para las empresas la utilización de nombres internacionales o extranjeros?

De conformidad con el Código de Conducta y Ética Profesional en el Tercer Anexo a la Ley de Contadores de 1987, y con sujeción a la aprobación por la Junta, un contador público debe utilizar, en su nombre o en el nombre de sus socios, el nombre de una firma con la que tenía derecho a practicar antes del 11 de febrero de 1989, o que deriva de los nombres de los socios actuales o anteriores de la firma que son o eran contadores públicos o de cualquier otro nombre aprobado por la Junta.

VII. REGLAMENTACIÓN QUE RIGE LA ENTRADA Y LA ESTANCIA TEMPORAL DE LAS PERSONAS FÍSICAS A LOS EFECTOS DEL SUMINISTRO DE SERVICIOS DE CONTABILIDAD

34. ¿Están la entrada y la estancia de profesionales sujetas a pruebas del mercado de trabajo o cualquier otra restricción? Especifíquese.

La entrada y la estancia de profesionales no están sujetas a pruebas del mercado de trabajo.

35. ¿Existe algún procedimiento que facilite la entrada y estancia temporal de profesionales a los efectos del suministro de servicios de contabilidad? Explíquese.

Es necesario satisfacer los requisitos de inmigración de Singapur.

36. ¿Existen restricciones sobre la contratación de servicios de profesionales locales por empresas y profesionales extranjeros? Detállese.

No existen restricciones para la contratación de servicios de profesionales locales por empresas y profesionales extranjeros.

VIII. REQUISITOS DE NACIONALIDAD/RESIDENCIA

37. ¿Se impone una condición de nacionalidad/ciudadanía para ejercer ciertas actividades, iniciar determinados estudios, obtener una licencia, ser miembro de un órgano profesional, etc.? Especifíquese.

No existen requisitos de nacionalidad/ciudadanía.

38. ¿Se impone una condición de establecimiento, residencia previa o residencia para ejercer ciertas actividades, obtener una licencia, ser miembro de un órgano profesional, etc.? Especifíquense las condiciones y la definición de establecimiento, residencia, etc., cuando proceda. ¿Es posible el establecimiento profesional en más de un país?

La aprobación del establecimiento es de competencia de la Junta.

En el párrafo 7 de las Reglas de la Junta se estipula que ninguna persona tendrá derecho a ser inscrita a menos que pruebe a la Junta que:

- a) está emprendiendo o va a emprender la práctica pública de la contabilidad en Singapur poniendo sus servicios de contador a disposición de la comunidad, pero no enteramente a disposición de una persona, empresa o entidad;
- b) posee o poseerá una oficina o lugar en el que se puedan contratar sus servicios; y
- c) está o estará disponible para trabajar en representación de un miembro del público.

Es posible el establecimiento profesional en más de un país.