

ORGANIZACIÓN MUNDIAL DEL COMERCIO

RESTRICTED

S/WPPS/W/7/Add.17

1º de octubre de 1996

(96-3933)

Grupo de Trabajo sobre los Servicios Profesionales

Original: inglés

COMUNICACIÓN DE LA INDIA

Respuesta al cuestionario sobre el sector de la contabilidad

La siguiente comunicación se distribuye a petición de la India.

I. Aspectos generales

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

Los títulos profesionales de los contadores en la India son los siguientes:

- a) Los títulos expedidos por el Instituto de Contadores Colegiados de la India (ICCI):
 - Miembro asociado del ICCI
 - Miembro del ICCI
- b) Los títulos expedidos por el Instituto de Contadores de Costos y Proyectos de la India (ICCPI):
 - Contador Graduado de Costos y Proyectos
 - Miembro asociado del ICCPI
 - Miembro del ICCPI

Estos títulos están protegidos por la Ley de Contadores Colegiados de 1949 y por la Ley de Contadores de Costos y Proyectos de 1959, respectivamente.

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

El sector de la contabilidad está regulado en la India por una combinación de disposiciones legislativas y de autorregulación profesional establecida con arreglo a las disposiciones por las que se crearon los institutos profesionales.

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

ICCI

La Ley de Contadores Colegiados de 1949, promulgada por el Parlamento de la India para regular la profesión de esos expertos, permite que los contadores colegiados que ejerzan su carrera constituyan empresas. Los contadores colegiados en ejercicio o las empresas por ellos creadas pueden dedicarse al ejercicio público de la carrera con un nombre o una razón social determinados, siempre que el ICCI apruebe previamente tal nombre. La aprobación del nombre o de la razón social se hace basándose en las directrices formuladas al efecto.

ICCPI

Los nombres de las empresas están protegidos por la Ley de Empresas.

Esa Ley se invoca cuando se constituye una nueva empresa, así como cuando llega a conocimiento de las autoridades que el nombre de una empresa es similar al de otra.

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.)

En la India hay dos órganos para la profesión de la contabilidad:

- i) El Instituto de Contadores Colegiados de la India; y
- ii) el Instituto de Contadores de Costos y Proyectos de la India.

Estos institutos han sido establecidos por diferentes leyes del Parlamento como organismos reglamentarios que tienen jurisdicción disciplinaria sobre sus miembros respectivos. No ejerce esas funciones ninguna otra institución.

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

ICCI

Al 1º de abril de 1995, el Instituto tenía en total 70.963 miembros, cifra que puede desglosarse como sigue:

Ejercicio público de la profesión

- | | |
|--------------------------|--------|
| - en dedicación completa | 42.739 |
| - a tiempo parcial | 7.510 |

50.249

Empleados

-	En la industria (sectores público y privado), el comercio, la educación y otros sectores	20.714
	<u>Total</u>	70.963

ICCPI

-	en el ejercicio público de la profesión	aproximadamente 1.300
-	en la industria o el comercio	aproximadamente 12.000
-	en el sector público	aproximadamente 12.000
-	en la educación	no disponible
-	en el ámbito no ocupacional (jubilados, etc.)	no disponible
-	otros	no disponible

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

ICCI

El alcance de las actividades que comúnmente ejercen los contadores colegiados en la India es el siguiente:

- auditoría legal
- auditoría de fusión de empresas (no como categoría específica)
- auditoría de aportaciones en especie (no como categoría específica)
- auditoría del sector público
- otras auditorías
- contabilidad
- insolvencia (liquidadores)
- asesoramiento fiscal
- representación fiscal
- asesoramiento sobre inversión
- consultoría
- informes periciales en cuestiones de contabilidad
- otros
- asesoramiento/consultoría sobre cuestiones públicas

ICCPI

- auditoría de costos en relación con determinados productos conforme a la Ley de Empresas
- auditoría especial conforme a las leyes del impuesto sobre el consumo
- servicios de consultoría general
- diversas disposiciones legislativas sobre economía disponen la auditoría/certificación por expertos profesionales en contabilidad de costos, por ejemplo en materia de política y procedimientos de importación y exportación

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

ICCI

Las funciones relativas a la contabilidad, la auditoría y la tributación han de ser desempeñadas por contadores colegiados conforme a las disposiciones legislativas respectivas, por ejemplo la Ley de Empresas, la Ley del Impuesto sobre la Renta y la Ley de Sociedades Cooperativas.

ICCPI

La auditoría de costos por contadores especializados se rige por la Ley de Empresas, y la auditoría especial del impuesto sobre el consumo por la Ley del Impuesto sobre el Consumo y la Sal de 1944.

8. ¿Cuáles de esas actividades están reservadas por la ley a los contadores, compartidas con 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?

ICCI

Actividades reservadas: auditorías realizadas conforme a disposiciones tales como las leyes relativas a las empresas, las cooperativas, la tributación, la banca, los seguros, etc.

Actividades compartidas: otras.

ICCPI

Las actividades reguladas por ley, que se indican en la respuesta 7 *supra*, están reservadas exclusivamente a los miembros de los organismos de contabilidad respectivos. No obstante, los contadores comparten otros muchos sectores con otros profesionales porque las actividades correspondientes no están reguladas por ley.

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, asesoría fiscal, etc.) comprendidas en la calificación.

ICCI

Para llegar a ser contador colegiado, hay que seguir tres años de formación práctica (incluyendo una formación industrial facultativa durante un plazo máximo de 12 meses durante el último año de formación práctica) con un miembro calificado que se dedique al ejercicio público de la profesión con plena dedicación y aprobar los exámenes profesionales, es decir, los exámenes intermedio y final del ICCI. Después hay que hacerse miembro del ICCI pagando los derechos establecidos y hay que obtener el certificado para el ejercicio pagando los derechos fijados después de cumplir las condiciones prescritas al efecto, antes de aceptar o realizar ningún trabajo profesional.

ICCPI

Para las auditorías, el requisito mínimo consiste en ser miembro en ejercicio del ICCPI, para lo cual hay que haber aprobado el examen final del Instituto y haber obtenido el certificado para el ejercicio del Instituto.

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.)

ICCI

Toda persona que desee matricularse en el ICCI como estudiante ha de cumplir los siguientes requisitos previos:

- a) Haber aprobado el examen básico del Instituto; o
- b) ser diplomado y haber obtenido las notas porcentuales requeridas en la disciplina pertinente, a saber, comercio, materias distintas del comercio sin matemáticas o materias distintas del comercio con matemáticas; y
- c) haber cumplido 18 años.

Cabe señalar que el ingreso mediante el examen o los estudios básicos se reserva a quienes hayan aprobado el examen final de la escuela secundaria superior, es decir, el 12º curso o el examen equivalente y/o a los diplomados que no hayan obtenido las notas porcentuales requeridas en el examen final, los cuales habrán de cursar estudios por correo o en instituciones durante un período especificado de 10 meses antes de poder presentarse al examen básico.

ICCPI

Para empezar los estudios profesionales del Instituto se requiere tener una edad mínima de 17 años, haber aprobado el examen de la escuela secundaria superior, haber aprobado el examen básico del Instituto y haberse matriculado en el Instituto pagando los derechos requeridos. No se imponen restricciones a los estudiantes mientras cursan sus estudios.

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.)

ICCI

Las materias que se estudian son las siguientes:

Examen básico

Contabilidad básica, derecho mercantil, matemáticas y estadística y economía.

Examen intermedio

Contabilidad superior, auditoría, derecho de las empresas y otras ramas del derecho, contabilidad de costos, impuesto sobre la renta e impuesto central sobre las ventas, organización y gestión y fundamentos del tratamiento electrónico de datos.

Examen final

Contabilidad superior, contabilidad de gestión y análisis financiero, auditoría superior y auditoría de gestión, incluyendo deontología y código de conducta, derecho de las empresas y práctica secretarial, contabilidad de costos superior y sistema de costos, análisis de sistemas, tratamiento de datos y técnicas cuantitativas, impuestos directos e impuestos indirectos.

ICCPI

Las materias que se estudian en los cursos de formación profesional del ICCPI son contabilidad, auditoría, legislación económica, economía, derecho de las empresas, impuestos directos e indirectos, gestión general, contabilidad de la gestión, gestión estratégica y tecnología de la información.

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.

ICCI

El ICCI establece normas nacionales en materia de contabilidad y de auditoría publicando normas de contabilidad y exposiciones sobre las prácticas normales de auditoría. El principal objetivo de la publicación de normas de contabilidad se resume como sigue en el prefacio de las exposiciones sobre las normas de contabilidad:

"El Instituto publicará normas de contabilidad para su utilización en la presentación de los estados financieros generales hechos públicos por las empresas comerciales, industriales o mercantiles que determine el Instituto en cualquier momento, sin perjuicio de la función de certificación de sus miembros. La expresión "estados financieros generales" incluye los balances, los estados de pérdidas y ganancias y los demás estados y notas explicativas que formen parte de ellos y que se publiquen para su utilización por los accionistas/miembros, acreedores, empleados y el público en general."

Análogamente, el principal objetivo de las exposiciones sobre las prácticas normales de auditoría se ha resumido como sigue en el prefacio de esas exposiciones publicado por el ICCI:

"Las practicas normales de auditoría se aplicarán siempre que se realice una auditoría independiente, es decir, en el examen independiente de información financiera de cualquier entidad, tenga o no fines lucrativos e independientemente de su tamaño o de su forma jurídica (a menos que se disponga otra cosa), cuando tal examen se realice con miras a formular un dictamen al respecto. Las prácticas normales de auditoría podrán también aplicarse, cuando proceda, a otras funciones conexas de los auditores."

ICCPI

No existen normas nacionales en relación con ninguna de las actividades que se consideran. No obstante, las auditorías de costos se rigen por las normas sobre el registro de los costos en el caso de ciertos productos y por las normas sobre los informes de auditoría de costos en el caso de todos los productos determinados por los poderes públicos en la Ley de Empresas de 1956. El principal objetivo de esas normas es lograr que las unidades de la rama de actividad de que se trate lleven registros de los costos de manera tal que se reflejen los costos y la gestión de los costos en esas unidades y que sea posible someterlos a una investigación profesional por contadores de costos.

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 ICCI ha establecido una Junta de Normas de Contabilidad compuesta por miembros del Consejo del ICCI y por representantes del Gobierno, de empresas del sector público, de la industria y de otras organizaciones. El Comité de Prácticas de Auditoría establecido por el ICCI prepara las exposiciones sobre las prácticas normales de auditoría. En cambio, las normas de contabilidad/prácticas normales de auditoría son publicadas por el Consejo del ICCI. Actualmente hay publicadas 15 normas de contabilidad sobre diferentes cuestiones, y 13 de ellas son obligatorias. La responsabilidad de los miembros en lo que se refiere a las normas de contabilidad obligatorias se establece como sigue en el prefacio de las exposiciones sobre esas normas:

"Los miembros del Instituto, en el desempeño de su función de certificación, tendrán la obligación de velar por que se apliquen las normas de contabilidad en la presentación de los estados financieros a que se refieran sus informes de auditoría. En caso de cualquier desviación con respecto a las normas, tendrán también la obligación de indicarlo debidamente en sus informes para que los lectores de los estados tengan conocimiento de tales desviaciones."

En cuanto a las exposiciones sobre las prácticas normales de auditoría, en el prefacio de esas exposiciones se describe como sigue la responsabilidad de los miembros del ICCI:

"Los miembros del Instituto, en el desempeño de su función de certificación, tendrán la obligación de velar por que se sigan las prácticas normales de auditoría en la auditoría de la información financiera a que se refieran sus informes de auditoría. Si, por cualquier razón, un miembro no ha podido realizar una auditoría de conformidad con las prácticas normales, en su informe se deberán poner de relieve las desviaciones importantes con respecto a esas prácticas."

En caso de cualquier infracción de estas normas, el Consejo del ICCI está facultado por la Ley de Contadores Colegiados de 1949 para tomar medidas disciplinarias contra el miembro responsable de conformidad con el procedimiento establecido.

Por lo que se refiere al cumplimiento de las normas de contabilidad por los clientes, cabe señalar que hay ciertas organizaciones que exigen que se cumplan esas normas al preparar los estados financieros. Por ejemplo, el Banco de la Reserva de la India, en sus normas cautelares sobre reconocimiento de ingresos, normas contables, provisiones para deudas incobrables y créditos de dudoso cobro, suficiencia del capital, etc., exige que las compañías financieras no bancarias sigan las normas de contabilidad del ICCI en lo que se refiere al reconocimiento de ingresos y a la amortización. Análogamente, las empresas del sector público han de seguir las normas de contabilidad.

Pese a la urgente necesidad de formular normas sobre contabilidad de los costos, en la India no hay ningún sistema para prepararlas.

14. ¿Se reconocen o aplican en su país las normas internacionales establecidas por la FIC (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.

Las normas internacionales de contabilidad publicadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) y las normas internacionales de auditoría publicadas por la Federación Internacional de Contadores (FIC) son utilizadas por el ICCI para publicar sus normas de contabilidad

y sus exposiciones sobre las prácticas normales de auditoría, respectivamente, como se explica a continuación.

En el prefacio de las exposiciones sobre las normas de contabilidad publicado por el ICCI se declara lo siguiente:

"El Instituto es uno de los miembros del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (CNIC) y ha acordado coadyuvar a la consecución de los objetivos del CNIC. Al formular las normas de contabilidad, la Junta de Normas de Contabilidad tendrá debidamente en cuenta las normas internacionales de contabilidad publicadas por el CNIC y tratará de integrarlas, en la medida de lo posible, teniendo en cuenta las condiciones y prácticas existentes en la India."

Análogamente, las normas internacionales de auditoría publicadas por la FIC se utilizan en la preparación de las prácticas normales de auditoría, como se describe en el prefacio de las exposiciones sobre esas prácticas publicado por el ICCI:

"El Instituto es miembro de la Federación Internacional de Contadores (FIC). El objetivo amplio de la FIC es el desarrollo y mejoramiento de una profesión coordinada de contabilidad de ámbito mundial con normas armonizadas. La FIC ha constituido el Comité de Prácticas Internacionales de Auditoría (CPIA) para que formule unas directrices internacionales en materia de auditoría. Al preparar las prácticas normales de auditoría en la India, el Comité de Prácticas de Auditoría tendrá debidamente en cuenta las directrices internacionales de auditoría publicadas por el CPIA y tratará de integrarlas, en la medida de lo posible, teniendo en cuenta las condiciones y prácticas existentes en la India."

En cuanto a las normas y directrices internacionales de educación, cabe señalar que, en la medida de lo posible, las diversas recomendaciones/directrices publicadas por el Comité de Educación de la FIC han sido incorporadas en los programas de educación y formación del ICCI, tanto los anteriores a la obtención de títulos de aptitud como los posteriores a esa obtención.

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

ICCI

El principal objetivo del Código Ético es dar seguridades al público de que, en el caso de que un miembro de la profesión incumpla sus obligaciones, el organismo profesional competente tomará las medidas pertinentes al respecto. El Código Ético tiene gran importancia práctica también porque hace público que los miembros de la profesión desempeñarán su cometido teniendo en cuenta el interés público. En otras palabras, un amplio objetivo del Código de Conducta es asegurar la calidad y lograr la confianza del público y la satisfacción por el servicio prestado.

El Código Ético del ICCI se aplica a todas las actividades de los expertos contables, tanto si ejercen independientemente la profesión (por ejemplo, auditoría, contabilidad, insolvencia u otras actividades) como si están contratados.

Las acciones realizadas o las omisiones en que incurra un miembro de la profesión en el curso de actividades relacionadas con auditoría, contabilidad, insolvencia u otros servicios, cuando se considere que constituyen faltas profesionales conforme a la Ley de Contadores Colegiados, están reguladas por dos apéndices de la ley, de los que el primero tiene tres partes y el segundo dos partes. En el primer apéndice, la Parte I trata de las faltas cometidas por contadores colegiados en el libre ejercicio de su profesión que comprometan en general su independencia; la Parte II trata de las faltas cometidas

por miembros de la profesión al servicio de otros, y la Parte III trata de las faltas cometidas por miembros en general que requieran la intervención del Tribunal Superior. En el segundo apéndice, la Parte I trata de las faltas cometidas por contadores colegiados en el libre ejercicio de su profesión, y la Parte II trata de las faltas cometidas por miembros de la profesión en general que requieran la intervención del Tribunal Superior.

Las infracciones comprendidas en el primer apéndice habrán de ser enjuiciadas por el Consejo exclusivamente, salvo en tres circunstancias:

- i) Cuando el miembro de la profesión perjudicado prefiera apelar al Tribunal Superior;
- ii) cuando el Tribunal Superior, por propia iniciativa o a petición de parte, modifique la orden del Consejo; y
- iii) cuando el Consejo decida suprimir el nombre del miembro durante un plazo de más de cinco años o con carácter permanente.

Las decisiones adoptadas por el Consejo en relación con infracciones comprendidas en el segundo apéndice han de someterse al Tribunal Superior para que adopte la decisión final. En tales casos, el Tribunal Superior puede decidir lo siguiente:

- a) Disponer que se archiven las actuaciones o desestimar la reclamación, según el caso;
- b) imponer al miembro la pena de reprensión;
- c) expulsar al miembro del Instituto, permanentemente o durante el período que el Tribunal Superior considere procedente; o
- d) devolver el caso al Consejo para que continúe las investigaciones e informe al respecto.

ICCPI

En relación con el ICCPI, las faltas profesionales de cualquier miembro están reguladas por el capítulo 5 de la Ley de Contadores de Costos y Proyectos de 1959 (anexo I).

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?

ICCI

En la disposición por la que se regula la profesión de contador colegiado se enumeran acciones u omisiones específicas de un miembro de la profesión en el desempeño de sus funciones que constituyen falta profesional, y también se prevén otras acciones u omisiones que pueden interpretarse en el sentido de que desacreditan a la profesión en general. El ICCI, como tal, desarrolla continuamente el Código Ético y, en el ejercicio del mandato legal que se le ha conferido, vigila, la observancia del Código mediante su jurisdicción disciplinaria. Cualquier infracción del Código Ético por un profesional o por una empresa de profesionales entraña la adopción de medidas disciplinarias. El Consejo del ICCI, por conducto de su Comité Permanente, es decir, su Comité Disciplinario, investiga el comportamiento del miembro contra el que se ha formulado la denuncia e impone una pena o, en algunos casos, recomienda al Tribunal Superior que imponga una pena que puede ir desde la reprensión hasta la remoción del cargo.

ICCPI

Véase la respuesta en el anexo I.

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

ICCI

Hay restricciones de la comercialización, de la captación de clientes y de la publicidad.

ICCPI

Según la Ley de Contadores de Costos y Proyectos de 1959, la publicidad, el ofrecimiento directo o indirecto de servicios profesionales a clientes y la comercialización constituyen falta profesional, por lo que los contadores de costos que ejerzan libremente la profesión y que cometan tales actos se considerarán culpables de falta profesional.

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

ICCI

La escala de honorarios fijada por el ICCI tiene sólo carácter de recomendación. Los profesionales tienen libertad para aceptar honorarios más bajos o más altos que los recomendados por el ICCI, siempre que no incurran en subvaloración. Ahora bien, las empresas de cierto tamaño no pueden aceptar trabajos de determinada naturaleza por debajo de cierto nivel de honorarios.

ICCPI

No hay restricciones a la fijación de honorarios por los contadores de costos en el libre ejercicio de su profesión; no obstante, el ICCPI ha fijado unos niveles mínimos de carácter indicativo para los honorarios.

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?

ICCI

- Ser miembro del ICCI
- Carecer de antecedentes penales
- Tener 21 años como mínimo
- Otros requisitos:
 - 1) Haber obtenido un certificado para el ejercicio de la profesión después de haber cumplido las condiciones fijadas.
 - 2) Haber pagado los derechos fijados por el Consejo para el ejercicio de la profesión y los derechos de su renovación anual.

ICCPI

Los requisitos para la obtención de licencias a título personal para el ejercicio de la profesión de contador de costos consisten en ser miembro del ICCPI y estar en posesión de un certificado del ICCPI para el ejercicio de la profesión. No hay más requisitos.

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

ICCI

Véase la respuesta a la pregunta 9. Además, para poder ser miembro del ICCI no se debe tener ninguna de las incapacidades siguientes:

- i) No padecer enajenación mental y no haber sido incapacitado por ese motivo por un tribunal competente; o
- ii) no ser insolvente sin rehabilitar; o
- iii) ser insolvente rehabilitado pero no haber obtenido de un tribunal un certificado de que su insolvencia se debió a reveses de la fortuna y no a culpa suya.

ICCPI

Las condiciones exigidas para ser miembro del ICCPI son las fijadas por la Ley de Contadores de Costos y Proyectos de 1959. Tales condiciones se indican en el anexo II.

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

ICCI

- El número de socios no ha de ser superior a 20.
- Ser miembro del ICCI o estar inscrito en el ICCI después de haber cumplido determinadas condiciones.
- Con referencia a personas físicas que realicen actividades de contabilidad en nombre de la empresa.
- Otros: aprobación de una razón social de conformidad con las directrices dadas al respecto.

ICCPI

En el reglamento del ICCPI no se establecen requisitos específicos para la concesión de licencias.

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.

ICCI

No hay fechas específicas para la presentación de solicitudes de licencia: las solicitudes pueden presentarse durante todo el año. Normalmente se tardan unos siete días en realizar todos los trámites de obtención de licencias en el caso de los particulares y 15 días en el caso de las empresas.

ICCPI

Las solicitudes de licencia pueden presentarse en cualquier momento del año. Ahora bien, los derechos se perciben para seis meses si la solicitud de licencia se presenta después del 1º de octubre y para 12 meses si la solicitud se presenta antes del 1º de octubre (a estos efectos, el año va del 1º de abril al 31 de marzo del año siguiente).

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

ICCI

Las prescripciones en materia de licencias no son diferentes para los distintos tipos de actividades. Las solicitudes han de presentarse al ICCI en el formulario establecido y han de ir acompañadas del pago de los honorarios fijados y de pruebas de haber aprobado el examen final del ICCI. Actualmente no se aceptan los documentos expedidos en otros países. No obstante, en ciertos casos, cuando el solicitante de la licencia desea actuar como registrador/asesor/consultor en relación con la emisión o transferencia de valores, se necesita otra licencia de la Junta de Bolsa y Valores de la India.

ICCPI

La documentación necesaria para la expedición de licencias es la que se determina en la Ley del ICCPI de 1959. No se aceptan los documentos expedidos en otros países.

24. ¿Qué ocurre cuando las condiciones de concesión de la licencia ya no son respetadas por la persona o la empresa interesadas?

ICCI

Si la persona o la empresa no respetan las condiciones fijadas en la licencia, el titular de la licencia puede ser objeto de medidas disciplinarias, consistentes incluso en que se les retire su condición de miembro o el certificado para el ejercicio de la profesión.

ICCPI

Si los especialistas en contabilidad de costos no respetan las condiciones establecidas en la licencia, se puede cancelar ésta y el Consejo del ICCPI puede someter al miembro interesado a las medidas disciplinarias previstas en la Ley.

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 ese respecto?

ICCI

El reconocimiento de los títulos de aptitud extranjeros se basa en la reciprocidad. Actualmente se están examinando los criterios para tal reciprocidad.

ICCPI

No. Dentro de la reglamentación vigente.

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

ICCI

Se está estudiando si se va a mantener un reconocimiento automático limitado en el caso de algunos títulos de aptitud extranjeros. La condición de miembro del ICCI es requisito previo para la obtención de una licencia para el ejercicio de la profesión.

ICCPI

No.

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 ese el caso.

No es aplicable. El certificado para el ejercicio (licencia) expedido por el ICCI o por el ICCPI es siempre necesario para ejercer una actividad de contabilidad reglamentada.

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

ICCI

No es aplicable, habida cuenta de las respuestas a las preguntas N^{os} 25 y 26; no se pueden realizar actividades reglamentadas amparándose en una licencia extranjera.

ICCPI

No es aplicable (en cuanto a los títulos de aptitud extranjeros, se reconocen los de toda persona que hubiera aprobado el examen final del Instituto de Contadores de Costos y Gestión de Londres, actualmente Colegio de Contadores de Gestión, antes de 1959, es decir, antes de la promulgación de la Ley del Instituto de Contadores de Costos y Proyectos de la India, y que no sea residente en la India).

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.)

ICCI

En la India pueden ejercer la profesión de expertos contables los contadores colegiados que sean miembros del ICCI y que hayan obtenido un certificado para ejercer la profesión, los cuales pueden establecerse como particulares o concertar acuerdos de asociación, pero no constituirse en sociedad.

ICCPI

Sólo se permite ejercer la profesión a las asociaciones de contadores de costos que sean miembros del ICCPI. Las empresas no pueden obtener un certificado para ejercer la profesión.

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

ICCI

Todos los socios de empresas tienen necesariamente que ser miembros del ICCI.

ICCPI

No. Conforme a lo dispuesto en la Ley sobre el ICCPI.

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

No es aplicable, habida cuenta de la respuesta a la pregunta 30.

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.)

Actualmente, las empresas constituidas en el país no pueden establecer ninguna asociación con empresas extranjeras en ninguna forma.

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

Los nombres de las empresas, antes de ser utilizados, han de ser aprobados por el Instituto conforme a las directrices dadas a tal efecto.

VII. Reglamentación que rige la entrada y la estancia temporal de las personas físicas a efectos del suministro de servicios de contabilidad

34. ¿Está la entrada y estancia de profesionales sujeta a pruebas del mercado de trabajo o cualquier otra restricción? (Especifíquese.)

No.

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

No es aplicable.

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

No hay restricciones. Sin embargo, en las actuales condiciones las empresas y profesionales extranjeros no pueden ejercer la contabilidad en la India a menos que los elementos constitutivos de tales empresas sean miembros del ICCI o del ICCPI.

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.

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?

Véanse las respuestas a las preguntas que figuran bajo los epígrafes *Prescripciones en materia de títulos de aptitud* y *Prescripciones y procedimientos en materia de licencias*. Es posible el establecimiento profesional en más de un país.

ANNEX I*

Chapter V

Misconduct

21. *Procedure in inquiries relating to misconduct of members of Institute:*

- (1) Where on receipt of information by, or a complaint made to it, the Council is *prima facie* of opinion that any member of the Institute has been guilty of any professional or other misconduct, the Council shall refer the case to the Disciplinary Committee constituted under section 17, and the Disciplinary Committee shall thereupon hold such inquiry and in such manner as may be prescribed and shall report the result of its inquiry to the Council.
- (2) If on receipt of such report the Council finds that the member of the Institute is not guilty of any professional or other misconduct, it shall record its finding accordingly and direct that the proceedings shall be filed, or the complaint shall be dismissed, as the case may be.
- (3) If on receipt of such report the Council finds that the member of the Institute is guilty of any professional or other misconduct, it shall record a finding accordingly and shall proceed in the manner laid down in the succeeding sub sections.
- (4) Where the finding is that a member of the Institute has been guilty of a professional misconduct specified in the First Schedule, the Council shall afford to the member an opportunity of being heard before orders are passed against him on the case, and may thereafter make any of the following orders, namely:
 - (a) reprimand the member;
 - (b) remove the name of the member from the Register for such period, not exceeding five years, as the Council thinks fit.

Provided that where the Council is of opinion that the case is one in which the name of the member ought to be removed from the Register for a period exceeding five years or permanently, it shall not make any order referred to in clause (a) or clause (b), but shall forward the case to the High Court with its recommendations thereon.

- (5) Where the misconduct in respect of which the Council has found any member of the Institute guilty is a misconduct other than any such misconduct as is referred to in sub-section (4), it shall forward the case to the High Court with its recommendations thereon.
- (6) On receipt of any case under sub-section (4) or sub-section (5), the High Court shall fix a date for the hearing of the case and shall cause notice of the date so fixed to be given to the member of the Institute concerned, Council and to the Central Government,

*Inglés solamente.

and shall afford such member, the Council and the Central Government an opportunity of being heard and may thereafter make any of the following orders, namely:

- (a) direct that the proceedings be filed, or dismiss the complaint, as the case may be;
 - (b) reprimand the member;
 - (c) remove him from membership of the Institute either permanently or for such period as the High Court thinks fit;
 - (d) refer the case to the Council for further inquiry and report.
- (7) Where it appears to the Court that the transfer of any case pending before it to another High Court, will promote the ends of justice or tend to the general convenience of the parties, it may so transfer the case, subject to such conditions, if any, as it thinks fit to impose, and the High Court to which such case is transferred shall deal with it as if the case had been forwarded to it by the Council.

Explanation I - In this section "High Court" means the highest civil court of appeal, not including the Supreme Court, exercising jurisdiction in the area in which the person whose conduct is being inquired into carries on business, or has his principal place of business at the commencement of the inquiry:

Provided that where the cases relating to two or more members of the Institute have to be forwarded by the Council to different High Courts, the Central Government shall, having regard to the ends of justice and the general convenience of the parties, determine which of the High Courts to the exclusion of other shall hear the cases against all the members.

Explanation II - For the purposes of this section "member of the Institute" includes a person who was a member of the Institute on the date of the alleged misconduct although he has ceased to be a member of the Institute at the time of the inquiry.

- (8) For the purposes of any inquiry under this section the Council and the Disciplinary Committee shall have the same powers as are vested in a civil court under the Code of Civil Procedure, 1908, (5 of 1908) in respect of the following matters:-
- (a) summoning and enforcing the attendance of any person and examining him on oath;
 - (b) the discovery and production of any document; and
 - (c) receiving evidence on affidavits.

22. *Misconduct defined* - For the purposes of this Act, the expression "professional misconduct" shall be deemed to include any act or omission specified in any of the Schedules, but nothing in this section shall be construed to limit or abridge in any way the power conferred or duty cast on the Council under sub-section (1) of section 21 to inquire into the conduct of any member of the Institute under any other circumstances.

ANNEX II^{**}

The cost and works accountants regulations (1959)¹

Chapter II

Members of the Institute

3. *Register* - The Register of Members of the Institute shall be in Form 'A'.
4. *Qualifications for Members* - Subject to the provisions of Sections 4 and 5, no person shall be entitled to have his name entered in the Register unless he:
 - (a) has passed the examinations and completed the practical training prescribed in Chapter V; or
 - (b) possesses qualifications recognised by the Central Government or the Council as equivalent to the tests and practical training referred to in (a) above; or
 - (c) is eligible under clause (i) or clause (iii) or sub-section (1) of Section 4.
5. *Qualifications for Fellowship* - For purposes of sub-section (4) of Section 5 an Associate who, for a continuous period of not less than five years immediately before the date of his application has held a position as Chief Cost Accountant or an equivalent appointment, by whatever name designated, in an organisation approved for the purpose by the Council shall be deemed to have experience equivalent to the experience acquired as a result of continuous practice for a period of five years as a cost Accountant.
6. *Application for Membership*
 - (1) Every person who desires to have his name entered in the Register, and any Associate who desires to be admitted as a Fellow, shall submit an application, together with documentary evidence about his eligibility for membership and the fees prescribed in these Regulations to the Secretary in Form 'B'.
 - (2) The applicant shall furnish such further information bearing on his application as the Council may at any time require from him.

^{**}Inglés solamente.

¹These Regulations framed by the Central Government in exercise of the powers conferred by Section 39(4) of the Cost and Works Accountants Act 1959 were first notified by Notification No. 10 (13) - Inst./59 dated 25 May 1959 published in Part II Section 3 Sub-section (i) of the Gazette of India Extraordinary dated 25 May 1959 (GSR 611).