

II. PROPUESTA DE MODIFICACIONES PARA PROMOVER EL ROL Y LA MENTALIDAD QUE SE ESPERA DE LOS CONTADORES PÚBLICOS	
TEXTO ACTUAL	PROPUESTA DE MODIFICACIONES
Sección 100 Cumplimiento del Código Introducción	Sección 100 Cumplimiento del Código Introducción
<p>100.1 E1 Una marca distintiva de la profesión contable es la aceptación de su responsabilidad de servir al interés público. La responsabilidad del Contador Público no es exclusivamente satisfacer las necesidades de un determinado cliente, o de la entidad para la que trabaja. Por lo tanto, este Código contiene requerimientos y material explicativo para permitir que los Contadores Públicos cumplan con su responsabilidad de servir al interés público.</p>	<p>100.1 Una marca distintiva de la profesión contable es la aceptación de su responsabilidad de servir al interés público.</p>
NUEVO PÁRRAFO	<p>100.2 La confianza en la profesión contable es una de las razones por las que las empresas, los gobiernos y otras organizaciones involucran a contadores públicos en una amplia gama de áreas, incluida la presentación de informes financieros y corporativos, el aseguramiento y otras actividades profesionales. Los contadores entienden y reconocen que dicha confianza se basa en las habilidades y valores que los contadores aportan a las actividades profesionales que realizan, que incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) Cumplimiento de los principios éticos y las normas profesionales; (b) Visión de negocios; c) Aplicación de la experiencia en cuestiones técnicas y de otro tipo; y (d) Ejercicio del juicio profesional. <p>La aplicación de estas habilidades y valores permite a los contadores brindar asesoramiento u otras actividades profesionales que cumplan con el propósito para el cual se proporcionan, y en los que puedan confiar los usuarios previstos de dichas actividades profesionales.</p>
NUEVO PÁRRAFO	<p>100.3 El Código establece estándares de alta calidad de comportamiento ético que se espera de los contadores públicos para que los adopten las organizaciones de</p>

	contadores que son miembros de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), o para que los utilicen dichos miembros como base para sus códigos de ética. El Código también puede ser utilizado o adoptado por los responsables de establecer estándares de ética para los contadores públicos en sectores o jurisdicciones particulares al desarrollar sus políticas de ética e independencia.
NUEVO PÁRRAFO	100.4 El Código establece cinco principios fundamentales que deben cumplir todos los Contadores Públicos. También incluye un marco conceptual que establece el enfoque que se debe tomar para identificar, evaluar y responder a las amenazas al cumplimiento de esos principios fundamentales y, para las auditorías y otros trabajos de aseguramiento, las amenazas a la independencia. El Código también aplica los principios fundamentales y el marco conceptual a una variedad de hechos y circunstancias que los contadores pueden encontrar, ya sea en los sectores público y privado o en la práctica independiente.
	Requerimientos y material explicativo
R100.3 El Contador Público debe cumplir con el Código. Podría haber circunstancias en las que las leyes o regulaciones impidan que un Contador cumpla con ciertas partes del Código. En tales circunstancias, esas leyes y regulaciones prevalecerán, y el Contador debe cumplir con todas las demás partes del Código.	R100.6 El Contador Público debe cumplir con el Código.
NUEVO PÁRRAFO	100.6 E1 La aplicación de los principios fundamentales y el cumplimiento de los requerimientos específicos del Código permiten a los Contadores Públicos cumplir con su responsabilidad de actuar en el interés público.
NUEVO PÁRRAFO	100.6 E2 El cumplimiento del Código incluye dar la debida consideración al objetivo y la intención de los requerimientos específicos.
NUEVO PÁRRAFO	100.6 E3 El cumplimiento de los requerimientos del Código no significa que los Contadores Públicos siempre hayan cumplido con su responsabilidad de actuar en el interés público. Puede haber circunstancias inusuales o excepcionales en las que un contador crea que el cumplimiento de un requerimiento o requerimientos del Código podría no ser de interés público o conduciría a un resultado desproporcionado. En esas circunstancias, se

	recomienda al contador que consulte con un organismo apropiado, tal como un organismo profesional o regulatorio.
NUEVO PÁRRAFO	100.6 E4 Al actuar en el interés público, un Contador Público considera no solo las preferencias o requerimientos de un cliente o de la organización para la que trabaja, sino también los intereses de otras partes interesadas al realizar sus actividades profesionales.
NUEVO PÁRRAFO	R100.7 Si existen circunstancias en las que las leyes o regulaciones impiden que un Contador Público cumpla con ciertas partes del Código, esas leyes y regulaciones prevalecerán y el contador deberá cumplir con todas las demás partes del Código.
100.3 E2 Cuando el Contador Público encuentra circunstancias inusuales en las que la aplicación de un requisito específico del Código produciría un resultado desproporcionado o un resultado que no beneficie el interés público, se recomienda que el Contador Público consulte con un organismo miembro del IMCP o con el organismo regulador competente.	100.6 E3 El cumplimiento de los requerimientos del Código no significa que los Contadores Públicos siempre hayan cumplido con su responsabilidad de actuar en el interés público. Puede haber circunstancias inusuales o excepcionales en las que un contador crea que el cumplimiento de un requerimiento o requerimientos del Código podría no ser de interés público o conduciría a un resultado desproporcionado. En esas circunstancias, se recomienda al contador que consulte con un organismo apropiado, tal como un organismo profesional o regulatorio.
Sección 110 Los Principios Fundamentales General	Sección 110 Los Principios Fundamentales General
110.1 E1 Los 5 principios fundamentales de ética para los Contadores Públicos son los siguientes:	110.1 E1 Los 5 principios fundamentales de ética para los Contadores Públicos son los siguientes:
(a) Integridad: ser honrado y honesto en todas las relaciones profesionales y de negocios.	(a) Integridad: ser honrado y honesto en todas las relaciones profesionales y de negocios.
(b) Objetividad: no comprometer los juicios profesionales o de negocios debido a prejuicios, conflictos de interés o influencia indebida de terceros.	(b) Objetividad: ejercer el juicio profesional o de negocios sin verse comprometido por:
(c) Diligencia y competencia profesionales:	(i) Prejuicios
(i) Lograr y mantener el conocimiento y las habilidades profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales	(ii) Conflictos de interés; o
	(iii) Influencia indebida de terceros o confianza indebida en individuos, organizaciones, tecnología u otros factores.

<p>competentes, basados en las normas técnicas y profesionales actuales y la legislación aplicable; y</p> <p>(ii) Actuar con diligencia y de acuerdo con las normas técnicas y profesionales aplicables.</p> <p>(d) Confidencialidad: respetar la confidencialidad de la información adquirida como resultado de las relaciones profesionales y de negocios, por lo tanto, no revelar dicha información a terceros sin la autorización apropiada y específica, a menos que haya un derecho u obligación legal o profesional de hacerlo, ni usar la información para provecho personal o de terceros.</p> <p>(e) Comportamiento profesional: cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y evitar cualquier comportamiento que el Contador Público sepa o deba saber que podría desprestigiar a la profesión.</p>	<p>(c) Diligencia y competencia profesionales:</p> <p>(i) Lograr y mantener el conocimiento y las habilidades profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes, basados en las normas técnicas y profesionales actuales y la legislación aplicable; y</p> <p>(ii) Actuar con diligencia y de acuerdo con las normas técnicas y profesionales aplicables.</p> <p>(d) Confidencialidad: respetar la confidencialidad de la información adquirida como resultado de las relaciones profesionales y de negocios, por lo tanto, no revelar dicha información a terceros sin la autorización apropiada y específica, a menos que haya un derecho u obligación legal o profesional de hacerlo, ni usar la información para provecho personal o de terceros.</p> <p>(e) Comportamiento profesional:</p> <p>(i) Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables.</p> <p>(ii) Comportarse de manera consistente con la responsabilidad de la profesión de actuar en el interés público en todas las actividades profesionales y relaciones de negocios; y</p> <p>(iii) Evitar cualquier conducta que el Contador Público sepa o deba saber que podría desacreditar la profesión.</p>
<p>110.2 E1 Los principios fundamentales establecen el estándar de conducta que se espera de un Contador Público. El marco conceptual establece el enfoque que un Contador debe aplicar para ayudar a cumplir con esos principios fundamentales. Las subsecciones 111 a 115 establecen los requerimientos y el material explicativo relacionado con cada uno de los principios fundamentales.</p>	<p>110.2 E1 Los principios fundamentales establecen el estándar de conducta que se espera de un Contador Público. El marco conceptual establece el enfoque que un Contador debe aplicar para cumplir con esos principios fundamentales. Las subsecciones 111 a 115 establecen los requerimientos y el material explicativo relacionado con cada uno de los principios fundamentales.</p>
<p>Subsección 111 Integridad</p>	<p>Subsección 111 Integridad</p>

111.1 E1 La integridad implica actitudes justas y veraces.	111.1 E1 La integridad implica actitudes justas, veracidad y tener la fuerza de carácter para actuar de manera adecuada, incluso cuando se enfrenta a presiones para hacer lo contrario o cuando hacerlo podría crear consecuencias personales u organizacionales adversas.
NUEVO PÁRRAFO	111.1 E2 Actuar adecuadamente implica: (a) Mantenerse firme cuando se enfrenta a dilemas y situaciones difíciles; o (b) Desafiar a otros cuando las circunstancias lo justifiquen, de una manera apropiada a las circunstancias.
Subsección 112 Objetividad	Subsección 112 Objetividad
R112.1 El Contador Público debe cumplir con el principio de objetividad, que requiere que el Contador no comprometa el juicio profesional o de negocios a causa de prejuicio, conflicto de interés o influencia indebida de terceros.	R112.1 Un Contador Público deberá cumplir con el principio de objetividad, el cual requiere ejercer el juicio profesional o de negocios sin verse comprometido por: (a) Prejuicios; (b) Conflictos de interés; o (c) Influencia indebida de terceros, o confianza indebida en individuos, organizaciones, tecnología u otros factores.
Subsección 113 Diligencia y Competencia Profesionales	Subsección 113 Diligencia y Competencia Profesionales
113.1 E2 El mantenimiento de la competencia profesional requiere atención continua y el conocimiento de los desarrollos técnicos, profesionales y de negocio relevantes. El desarrollo profesional continuo permite a un Contador Público desarrollar y mantener las capacidades para desempeñarse competentemente dentro del entorno profesional.	113.1 E2 El Mantenimiento de la competencia profesional requiere una atención continua y una comprensión de los desarrollos técnicos, profesionales, de negocios y tecnológicos relevantes. El desarrollo profesional continuo permite a un Contador Público desarrollar y mantener las capacidades para desempeñarse competentemente dentro del entorno profesional.
Subsección 115 Comportamiento Profesional	Subsección 115 Comportamiento Profesional
R115.1 El Contador Público debe cumplir con el principio de comportamiento profesional, el cual requiere que un Contador cumpla con las leyes y regulaciones aplicables y evite cualquier conducta que sepa o deba saber que podría desacreditar a la profesión. Un Contador Público no debe involucrarse en ningún negocio, ocupación o actividad que	R115.1 Un Contador Público debe cumplir con el principio de comportamiento profesional, el cual requiere: (a) Cumplir con las leyes y regulaciones aplicables y; (b) Comportarse de manera consistente con la

perjudique o podría perjudicar la integridad, la objetividad o la buena reputación de la profesión y, como resultado, sería incompatible con los principios fundamentales.	<p>responsabilidad de la profesión de actuar en el interés público en todas las actividades profesionales y relaciones de negocios; y</p> <p>(c) Evitar cualquier conducta que el contador sepa o deba saber que podría desacreditar la profesión.</p> <p>Un Contador Público no debe involucrarse en ningún negocio, ocupación o actividad que perjudique o podría perjudicar la integridad, la objetividad o la buena reputación de la profesión y, como resultado, sería incompatible con los principios fundamentales.</p>
Sección 120 El Marco Conceptual	Sección 120 El Marco Conceptual
R120.5 Al aplicar el marco conceptual el Contador Público deberá:	R120.5 Al aplicar el marco conceptual, el Contador Público deberá:
<p>(a) Ejercer su juicio profesional;</p> <p>(b) Permanecer alerta para obtener nueva información y cambios en hechos y circunstancias; y</p> <p>(c) Usar la prueba de terceros razonables e informados descrita en el párrafo 120.5 E4.</p>	<p>(a) Tener pensamiento crítico</p> <p>(b) Ejercer el juicio profesional; y</p> <p>(c) Usar la prueba de un tercero razonable e informado que se describe en el párrafo 120.5 E6.</p>
	Tener pensamiento crítico
120.5 E2 La comprensión de hechos y circunstancias conocidas es un requisito previo para la aplicación adecuada del marco conceptual. La determinación de las acciones necesarias para lograr esa comprensión y llegar a una conclusión sobre si se han cumplido los principios fundamentales también requiere ejercer el juicio profesional.	<p>120.5 E1 El pensamiento crítico es un prerrequisito para obtener una comprensión de los hechos y circunstancias necesarios para la aplicación adecuada del marco conceptual. La determinación de las acciones necesarias para obtener este entendimiento y llegar a una conclusión sobre si se han cumplido los principios fundamentales también requiere el ejercicio del juicio profesional.</p> <p>Tener un pensamiento crítico implica:</p> <p>(a) Considerar la fuente, pertinencia y suficiencia de la información obtenida, teniendo en cuenta la naturaleza, el alcance y los resultados de la actividad profesional que se realiza; y</p> <p>(b) Estar abierto y alerta a la necesidad de una mayor investigación u otra acción.</p>

<p>NUEVO PÁRRAFO</p>	<p>120.5 E2 Al considerar la fuente, pertinencia y suficiencia de la información obtenida, el Contador Público podría considerar, entre otras cuestiones, si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ha surgido nueva información o ha habido cambios en hechos y circunstancias. • La información o su fuente pueden estar influenciadas por prejuicios o intereses personales. • Hay motivos para preocuparse de que podría faltar información potencialmente relevante de los hechos y circunstancias conocidos por el contador. • Hay inconsistencia entre los hechos y circunstancias conocidos y las expectativas del contador. • La información proporciona una base razonable para llegar a una conclusión. • Puede haber otras conclusiones razonables a las que se podría llegar a partir de la información obtenida.
<p>NUEVO PÁRRAFO</p>	<p>120.5 E3 El párrafo R120.5 requiere que los Contadores Públicos tengan un pensamiento crítico al identificar, evaluar y responder a las amenazas a los principios fundamentales. Este prerrequisito para la aplicación del marco conceptual se aplica a todos los contadores independientemente de la actividad profesional que desarrollen. Según las normas de auditoría, revisión y otros trabajos de aseguramiento, incluidas las emitidas por el IAASB, los contadores también deben ejercer el escepticismo profesional, que incluye una evaluación crítica de la evidencia.</p>
<p>Ejercer el juicio profesional</p> <p>120.5 E1 El juicio profesional implica la aplicación de capacitación relevante, conocimiento profesional, habilidad y experiencia adecuada con respecto a los hechos y circunstancias, incluyendo tomar en cuenta la naturaleza y el alcance de las actividades profesionales particulares, y</p>	<p>Ejercer el juicio profesional</p> <p>120.5 E4 El juicio profesional implica la aplicación de capacitación relevante, conocimiento profesional, habilidad y experiencia adecuada con respecto a los hechos y circunstancias, tomando en cuenta la naturaleza y el alcance de las actividades profesionales particulares, y los intereses</p>

<p>los intereses y relaciones involucradas. En el desarrollo de actividades profesionales, se requiere ejercer el juicio profesional cuando el Contador Público aplica el marco conceptual para tomar decisiones informadas sobre los cursos de acciones disponibles y para determinar si tales decisiones son apropiadas en las circunstancias.</p> <p>120.5 E3 Al ejercer su juicio profesional para obtener dicha comprensión, el Contador Público podría considerar, entre otros asuntos, si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Hay motivos para preocuparse por la falta de información potencialmente relevante en los hechos y circunstancias conocidos por el Contador. • Hay inconsistencia entre los hechos conocidos, las circunstancias y las expectativas del Contador. • El conocimiento y la experiencia del Contador son suficientes para llegar a una conclusión. • Existe la necesidad de consultar a otras personas con experiencia o pericia relevante. • La información proporciona una base razonable para llegar a una conclusión. • El prejuicio o sesgo del Contador podría estar afectando el ejercicio de su juicio profesional. • Podría haber otras conclusiones razonables que podrían alcanzarse a partir de la información disponible. 	<p>y relaciones involucradas.</p> <p>120.5 E5 Se requiere juicio profesional cuando el contador público aplica el marco conceptual para tomar decisiones informadas sobre los cursos de acción disponibles y para determinar si tales decisiones son apropiadas en las circunstancias.</p> <p>Al tomar esta determinación, el contador podría considerar cuestiones tales como si:</p> <ul style="list-style-type: none"> • La pericia y experiencia del contador son suficientes para llegar a una conclusión. • Existe la necesidad de consultar a otras personas con la pericia o experiencia adecuada. • El prejuicio o sesgo del contador podría estar afectando el ejercicio de su juicio profesional.
	<p>Otras consideraciones al aplicar el marco conceptual</p> <p>Sesgo</p>
<p>NUEVO PÁRRAFO</p>	<p>120.12 E1 El sesgo consciente o inconsciente afecta el ejercicio del juicio profesional al identificar, evaluar y responder a las amenazas al cumplimiento de los principios</p>

	fundamentales.
NUEVO PÁRRAFO	<p>120.12 E2 Ejemplos de sesgo potencial a tener en cuenta al ejercer el juicio profesional incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Sesgo de anclaje, que es una tendencia a utilizar una pieza inicial de información como ancla contra la cual la información posterior no se evalúa adecuadamente. • Sesgo de automatización, que es una tendencia a favorecer el resultado generado por sistemas automatizados, incluso cuando el razonamiento humano o la información contradictoria plantean dudas sobre si dicha salida es confiable o adecuada para su propósito. • Sesgo de disponibilidad, que es una tendencia a dar más peso a los eventos o experiencias que vienen a la mente de inmediato o que están fácilmente disponibles que a los que no lo están. • Sesgo de confirmación, que es una tendencia a dar más peso a la información que corrobora una creencia existente que a la información que contradice o arroja dudas sobre esa creencia. • Pensamiento grupal, que es una tendencia de un grupo de individuos a desalentar la creatividad y la responsabilidad individuales y, como resultado, tomar una decisión sin un razonamiento crítico o consideración de alternativas. • Sesgo de exceso de confianza, que es una tendencia a sobreestimar la propia capacidad para realizar evaluaciones precisas del riesgo u otros juicios o decisiones. • Sesgo de representación, que es una tendencia a basar un entendimiento en un patrón de experiencias, eventos o creencias que se supone representativo. • Percepción selectiva, que es la tendencia a que las expectativas de una persona influyan en su forma de ver un asunto o una persona en particular.

NUEVO PÁRRAFO	<p>120.12 E3 Las acciones que pueden disminuir el efecto del sesgo incluyen:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Buscar el asesoramiento de expertos para obtener información adicional. • Consultar con otros para garantizar un cuestionamiento adecuado como parte del proceso de evaluación. • Recibir capacitación relacionada con la identificación de sesgos como parte del desarrollo profesional.
	Cultura organizacional
NUEVO PÁRRAFO	<p>120.13 E1 La aplicación efectiva del marco conceptual por parte de un Contador Público mejora cuando se promueve la importancia de los valores éticos y los principios fundamentales, así como otras disposiciones establecidas en el Código a través de la cultura interna de la organización.</p>
NUEVO PÁRRAFO	<p>120.13 E2 La promoción de una cultura ética dentro de una organización es más efectiva cuando:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Los directivos y quienes tienen funciones gerenciales promueven la importancia de los valores éticos de la organización y asumen la responsabilidad de que sean practicados, por ellos mismos y por otros dentro de la organización. (b) Existen programas adecuados de educación y capacitación, procesos de gestión y evaluación del desempeño y criterios de recompensa que promueven una cultura ética; (c) Existen políticas y procedimientos efectivos para alentar y proteger a quienes revelan un comportamiento ilegal o no ético real o presunto, incluidos los denunciantes; y (d) La organización se adhiere a valores éticos en sus relaciones con terceros.
NUEVO PÁRRAFO	<p>120.13 E3 Se espera que los Contadores Públicos fomenten</p>

	y promuevan una cultura basada en la ética en su organización, teniendo en cuenta su posición y antigüedad.
	Consideraciones para auditorías, revisiones, otros encargos de aseguramiento y servicios relacionados Cultura de la Firma
	120.14 E1 La NIGC 1 establece requisitos y material explicativo relacionados con la cultura de la firma en el contexto de las responsabilidades de la firma para diseñar, implementar y operar un sistema de gestión de la calidad para auditorías o revisiones de estados financieros, u otros encargos de aseguramiento o servicios relacionados.
120.13 E2 En una auditoría de estados financieros, el cumplimiento de los principios fundamentales, individual y colectivamente, respalda el ejercicio del escepticismo profesional, como se muestra en los siguientes ejemplos: <ul style="list-style-type: none"> • La integridad requiere que el Contador Público sea directo y honesto. Por ejemplo, el Contador cumple con el principio de integridad por: <ul style="list-style-type: none"> (a) Ser directo y honesto al plantear inquietudes sobre una posición tomada por un cliente; (b) Indagar sobre información inconsistente y buscar más evidencia de auditoría para abordar preocupaciones sobre declaraciones que podrían ser materialmente falsas o engañosas para tomar decisiones informadas sobre el curso de acción apropiado en las circunstancias. <p>Al hacerlo, el Contador demuestra la evaluación crítica de la evidencia de auditoría que contribuye al ejercicio del escepticismo profesional.</p> <ul style="list-style-type: none"> • La objetividad requiere que el Contador Público no comprometa el juicio profesional o de negocios debido a prejuicios, conflictos de interés o la influencia indebida de otros. Por ejemplo, el Contador cumple con el principio de objetividad: 	120.16 E2 En una auditoría de estados financieros, el cumplimiento de los principios fundamentales, individual y colectivamente, respalda el ejercicio del escepticismo profesional, como se muestra en los siguientes ejemplos: <ul style="list-style-type: none"> • La integridad requiere que el Contador Público sea directo y honesto. Por ejemplo, el Contador cumple con el principio de integridad por: <ul style="list-style-type: none"> • Ser directo y honesto al plantear inquietudes sobre una posición tomada por un cliente; • Indagar sobre información inconsistente y buscar más evidencia de auditoría para abordar preocupaciones sobre declaraciones que podrían ser materialmente falsas o engañosas para tomar decisiones informadas sobre el curso de acción apropiado en las circunstancias. • Tener la fuerza de carácter para actuar de manera apropiada, incluso cuando se enfrenta a la presión de hacer lo contrario o al hacerlo, podría crear consecuencias personales u organizacionales adversas. Actuar de manera adecuada implica: <ul style="list-style-type: none"> (a) Mantenerse firme cuando se enfrenta a dilemas y situaciones difíciles; o

<p>(a) Reconociendo circunstancias o relaciones tales como la familiaridad con el cliente, que podrían comprometer el juicio profesional o de negocios del Contador; y</p> <p>(b) Considerando el impacto de tales circunstancias y relaciones en el juicio del Contador al evaluar la suficiencia y la adecuación de la evidencia de auditoría relacionada con un asunto de importancia relativa para los estados financieros del cliente.</p> <p>Al hacerlo, el Contador se comporta de una manera que contribuye al ejercicio del escepticismo profesional.</p> <ul style="list-style-type: none"> La competencia y diligencia profesionales requiere que el Contador Público tenga conocimientos y habilidades profesionales al nivel requerido para garantizar la prestación de un servicio profesional competente, y para actuar diligentemente de acuerdo con las normas, leyes y regulaciones aplicables. Por ejemplo, el Contador cumple con el principio de competencia y diligencia profesionales por: <p>(a) Aplicar el conocimiento que sea relevante para la industria y las actividades de negocios de un cliente en particular a fin de identificar adecuadamente los riesgos de error material;</p> <p>(b) Diseñar y realizar procedimientos de auditoría apropiados; y</p> <p>(c) Aplicar conocimiento relevante al evaluar críticamente si la evidencia de auditoría es suficiente y apropiada en las circunstancias.</p> <p>Al hacerlo, el Contador se comporta de una manera que contribuye al ejercicio del escepticismo profesional.</p>	<p>(b) Desafiar a otros cuando las circunstancias lo justifiquen, de una manera adecuada a las circunstancias</p> <p>Al hacerlo, el Contador demuestra la evaluación crítica de la evidencia de auditoría que contribuye al ejercicio del escepticismo profesional.</p> <ul style="list-style-type: none"> La objetividad requiere que el Contador Público ejercer el juicio profesional o de negocios sin que sea comprometido por: <p>(a) Sesgo;</p> <p>(b) Conflictos de interés; o</p> <p>(c) Influencia indebida de, o confianza indebida en, individuos, organizaciones, tecnología u otros factores.</p> <p>Por ejemplo, el Contador cumple con el principio de objetividad:</p> <p>(a) Reconociendo circunstancias o relaciones tales como la familiaridad con el cliente, que podrían comprometer el juicio profesional o de negocios del Contador; y</p> <p>(b) Considerando el impacto de tales circunstancias y relaciones en el juicio del Contador al evaluar la suficiencia y la adecuación de la evidencia de auditoría relacionada con un asunto de importancia relativa para los estados financieros del cliente.</p> <p>Al hacerlo, el Contador se comporta de una manera que contribuye al ejercicio del escepticismo profesional.</p> <ul style="list-style-type: none"> La competencia y diligencia profesionales requiere que el Contador Público tenga conocimientos y habilidades profesionales al nivel requerido para garantizar la prestación de un servicio profesional competente, y para actuar diligentemente de acuerdo con las normas, leyes
---	---

	<p>y regulaciones aplicables. Por ejemplo, el Contador cumple con el principio de competencia y diligencia profesionales por:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Aplicar el conocimiento que sea relevante para la industria y las actividades de negocios de un cliente en particular a fin de identificar adecuadamente los riesgos de error material; (b) Diseñar y realizar procedimientos de auditoría apropiados; y (c) Aplicar conocimiento relevante al evaluar críticamente si la evidencia de auditoría es suficiente y apropiada en las circunstancias. <p>Al hacerlo, el Contador se comporta de una manera que contribuye al ejercicio del escepticismo profesional.</p>
<p>200.5 E3 Cuanto mayor sea la posición de un Contador Público, mayor será la capacidad y la oportunidad de acceder a la información e influir en las políticas, las decisiones tomadas y las medidas adoptadas por otras personas involucradas con la entidad. En la medida en que puedan hacerlo, teniendo en cuenta su posición y antigüedad en la entidad, se espera que los Contadores alienten y promuevan una cultura basada en la ética en la entidad. Algunos ejemplos de acciones que podrían tomarse, incluyen la introducción, implementación y supervisión de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programas de educación y capacitación sobre ética. • Políticas de ética y denuncia. • Políticas y procedimientos diseñados para prevenir el incumplimiento de las leyes y regulaciones. 	<p>200.5 E3 Cuanto mayor sea la posición de un Contador Público, mayor será la capacidad y la oportunidad de acceder a la información e influir en las políticas, las decisiones tomadas y las medidas adoptadas por otras personas involucradas con la entidad. En la medida en que puedan hacerlo, teniendo en cuenta su posición y antigüedad en la entidad, se espera que los Contadores alienten y promuevan una cultura basada en la ética en la entidad en concordancia con el párrafo 120.13 E3. Algunos ejemplos de acciones que podrían tomarse incluyen la introducción, implementación y supervisión de:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Programas de educación y capacitación sobre ética. • Procesos de gestión y criterios de evaluación y recompensa del desempeño que promuevan una cultura ética. • Políticas de ética y denuncia. • Políticas y procedimientos diseñados para prevenir el incumplimiento de las leyes y regulaciones.
<p>R220.4 Al preparar o presentar información un Contador Público deberá:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Preparar o presentar la información de acuerdo con un marco de referencia pertinente, cuando corresponda. 	<p>R220.4 Al preparar o presentar información un Contador Público deberá:</p> <ul style="list-style-type: none"> (a) Preparar o presentar la información de acuerdo con un marco de referencia pertinente, cuando corresponda.

<p>(b) Preparar o presentar la información de una manera que no pretenda inducir a error ni influir de forma inapropiada en los resultados contractuales o regulatorios;</p> <p>(c) Ejercer el juicio profesional al:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Representar los hechos de manera precisa y completa en todos los aspectos significativos; (ii) Describir claramente la verdadera naturaleza de las transacciones o actividades comerciales; y (iii) Clasificar y registrar la información de manera oportuna y adecuada; y <p>(d) No omitir nada con la intención de hacer que la información sea engañosa o de influir de manera inapropiada en los resultados contractuales o regulatorios.</p>	<p>(b) Preparar o presentar la información de una manera que no pretenda inducir a error ni influir de forma inapropiada en los resultados contractuales o regulatorios;</p> <p>(c) Ejercer el juicio profesional al:</p> <ul style="list-style-type: none"> (i) Representar los hechos de manera precisa y completa en todos los aspectos significativos; (ii) Describir claramente la verdadera naturaleza de las transacciones o actividades comerciales; y (iii) Clasificar y registrar la información de manera oportuna y adecuada; <p>(d) No omitir nada con la intención de hacer que la información sea engañosa o de influir de manera inapropiada en los resultados contractuales o regulatorios.</p> <p>(e) Evitar la influencia indebida de, o la confianza indebida en, personas, organizaciones o tecnología; y</p> <p>(f) Estar alerta ante el riesgo de sesgo.</p>
<p>R220.7 Un Contador Público que tenga la intención de confiar en el trabajo de otros, ya sea interno o externo a la entidad, deberá ejercer su juicio profesional para determinar qué pasos tomar, si corresponde, para cumplir con las responsabilidades establecidas en el párrafo R220.4.</p>	<p>R220.7 Un Contador Público que tenga la intención de confiar en el trabajo de otra persona, ya sea interna o externa a la entidad empleadora, u otras organizaciones, deberá ejercer su juicio profesional para determinar qué pasos tomar, si corresponde, para cumplir con las responsabilidades establecidas en el párrafo R220.4.</p>
<p>GLOSARIO ACTUAL</p>	<p>PROPUESTA DE MODIFICACIONES AL GLOSARIO</p>
<p>NUEVA DEFINICIÓN</p>	<p>Juicio profesional El juicio profesional implica la aplicación de capacitación adecuada, conocimiento profesional, habilidad y experiencia pertinentes con respecto a los hechos y circunstancias, tomando en cuenta la</p>

	<p>naturaleza y el alcance de las actividades profesionales particulares, y los intereses y relaciones involucradas.</p> <p>Este término se describe en el párrafo 120.5 E4</p>
--	---

