

COMENTARIOS AL EXPOSURE DRAFT (MAY 2017) – IESBA

PROPOSED APPLICATION MATERIAL RELATING TO (A) PROFESSIONAL SKEPTICISM AND (B) PROFESSIONAL JUDGEMENT

A)- Alcance del análisis

El objeto del Exposure Draft es proponer dentro del proceso de revisión y reestructuración del Código Internacional de Ética de IFAC la incorporación de los conceptos de escepticismo y juicio profesional en la estructura normativa del mismo. La tarea encomendada consistió en brindar una opinión respecto a la naturaleza y alcance de la modificación propuesta, a efectos de que FACPCE emita una opinión al respecto en virtud de los requerimientos específicos como miembro de IFAC.

B)- Respuesta a la solicitud de comentarios específicos

Respecto a la aplicación material propuesta del escepticismo profesional (Párrafo 120.13 A1)

1. Se está de acuerdo en que la propuesta efectuada mejorará la interpretación del marco conceptual de la Sección 120.
2. Los ejemplos descritos en el Párrafo 120. 13 A1 describen adecuadamente la aplicación del escepticismo profesional en el contexto de la auditoría de estados financieros.

Respecto a la aplicación material propuesta del juicio profesional (Párrafo 120. 5 A1)

3. Se está de acuerdo en que la propuesta efectuada mejorará la interpretación del marco conceptual de la Sección 120.
4. Se está de acuerdo parcialmente. Como se explica en el punto siguiente, se considera que el principio de juicio profesional y el de escepticismo profesional si va a ser consagrado y reconocido en el Código de Ética de IFAC debiera abarcar todas las modalidades de ejercicio profesional y no solamente vincularlo con el ejercicio independiente y las prácticas de auditoría y otros aseguramientos.

C)- Comentarios adicionales

Nos parece oportuno efectuar las siguientes observaciones:

A)- La iniciativa propuesta y el grado de detalle en la descripción y análisis de los principios de juicio y escepticismo profesional resultan propios de cuerpos normativos basados en reglas (principalmente anglosajones). Para aquellas jurisdicciones que basan su normativa ética en principios, quedan subsumidos en conceptos más amplios, tales como los de “competencia profesional” o “comportamiento”.

B)- Se consideró necesario comentar el alcance que se le pretende asignar a los principios de juicio y escepticismo profesional en el Exposure Draft. Consideramos limitado el criterio de consagrar explícitamente los mismos en el Código Internacional y referenciarlos solamente a la actuación del contador público independiente en la práctica de auditoría y otros servicios de aseguramiento. Creemos firmemente que si los mismos se incluyen en el Código de Ética reestructurado de IFAC deben ser consagrados para los contadores en todas las modalidades de ejercicio profesional (en relación de dependencia, en los negocios, etc.).

VERSIÓN EN INGLÉS

A) - Scope of analysis

The object of the Exposure Draft is to propose within the process of revision and restructuring of the International Code of Ethics of IFAC incorporating the concepts of skepticism and professional judgment into the normative structure of the same. The task entrusted was to provide an opinion on the nature and scope of the proposed modification, so that FACPCE will issue an opinion on the subject under the specific requirements as a member of IFAC.

B) - Response to request for specific comments

With regard to the proposed material application of professional skepticism (Paragraph 120.13 A1)

1. It is agreed that the proposal will improve the interpretation of the conceptual framework of Section 120.
2. The examples described in Paragraph 120. 13 A1 adequately describe the application of professional skepticism in the context of the audit of financial statements.

With respect to the proposed material application of professional judgment (Paragraph 120.5 A1)

3. It is agreed that the proposal will improve the interpretation of the conceptual framework of Section 120.
4. Partially agree. As explained in the following section, it is considered that the principle of professional judgment and that of professional skepticism, if it is to be enshrined and recognized in IFAC's Code of Ethics, should cover all forms of professional practice and not only link it with Independent exercise and auditing practices and other assurances.

C) - Additional comments

The Professional Values Area considers it opportune to make the following observations:

- A) - The proposed initiative and the degree of detail in the description and analysis of the principles of professional judgment and skepticism are characteristic of normative bodies based on rules (mainly Anglo-Saxon). For those jurisdictions that base their ethical norms on principles, they are subsumed into broader concepts, such as "professional competence" or "behavior".
- B) - It was considered necessary to comment on the scope that it is intended to assign to the principles of judgment and professional skepticism in the Exposure Draft. We consider limited the criterion of explicitly enshrining them in the International Code and refer them only to the performance of the independent public accountant in the practice of auditing

and other assurance services. We firmly believe that if they are included in IFAC's Restructured Code of Ethics, they should be devoted to accountants in all forms of professional practice (in dependency, business, etc.). If the intention is only to circumscribe them to the practice of the audit, it would be more advisable to do it through the modification / incorporation of NIAs.