

EXPLORANDO EL CÓDIGO IESBA

Publicación 2: El Marco Conceptual–Paso 1, Identificar las amenazas



Los profesionales de la contabilidad tienen la responsabilidad de actuar siempre en el interés público. El cumplimiento de los principios fundamentales ayuda a mantener esa responsabilidad. Sin embargo, a veces las circunstancias en las que un contador opera en su trabajo diario pueden crear impedimentos o "amenazas" a la capacidad del contador para cumplir con los principios fundamentales.

¿Qué es el marco conceptual?

El marco conceptual es un enfoque que todos los profesionales de la contabilidad deben aplicar para cumplir con los principios fundamentales. Involucra identificar, evaluar y abordar las amenazas. Al hacerlo, se requiere que los profesionales de la contabilidad ejerzan el juicio profesional; permanecer alerta a nueva información y a cambios en hechos y circunstancias; y utilizar una prueba de un tercero informado y razonable.



Se requiere que los auditores y los profesionales de aseguramiento sean independientes al realizar auditorías, revisiones y otros encargos de aseguramiento. Al hacerlo, también deben aplicar el marco conceptual para identificar, evaluar y abordar las amenazas a la independencia.

¿QUÉ SON LAS AMENAZAS?

Las amenazas al cumplimiento con los principios fundamentales se categorizan como:
Interés propio | Autorrevisión | Abogacía | Familiaridad | Intimidación

Pongamos estas amenazas en contexto y apliquemos el marco conceptual para identificar las amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales. Para hacerlo, revisemos la función (de nuestra primera publicación) del Director de Políticas Contable que trabaja para una empresa de fabricación internacional.

El CEO tiene un plan para establecer operaciones en un mercado emergente. Como Director de Políticas Contables, no está seguro de que el plan cumpla con las leyes de antisoborno y corrupción.

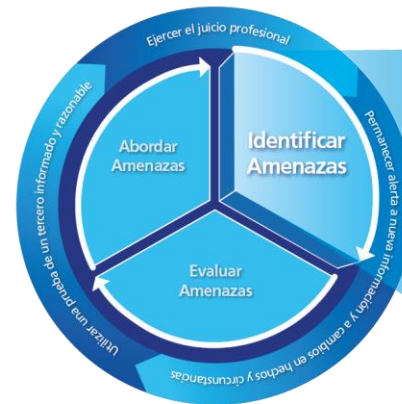
La compañía recientemente perdió participación de mercado y las acciones perdieron 10% de su valor de mercado. Si las ganancias no mejoran pronto, los despidos de personal son inevitables, con recortes dirigidos a funciones de apoyo, tal como su equipo.

Un nuevo plan creíble para ingresar a un mercado de alto margen dejará satisfecho al Consejo Directivo y a los accionistas. El CEO también ha prometido bonificaciones considerables si el equipo puede "hacer el trabajo, cueste lo que cueste".

Has revisado las comunicaciones por correo electrónico, varias de las cuales sugieren que el dinero se transfirió a cuentas bancarias externas en el país de destino, aproximadamente al mismo tiempo que se estaba desarrollando el nuevo plan comercial. La documentación que respalda los pagos no está clara, pero hubo una serie de "gastos de investigación y exploración comercial" pagados a los expertos durante la fase de planificación.

En la práctica, el profesional de la contabilidad hace las siguientes preguntas en relación con cada categoría de amenaza.

- 1 **INTERÉS PROPIO**—¿Qué hay para mí? ¿Esto afecta mi toma de decisiones?
 - ✓ ¿La promesa de una gran bonificación te hace dudar en investigar los correos electrónicos que se descubrieron? ¿Te hace menos objetivo?
- 2 **AUTORREVISIÓN**—¿Estoy revisando mi propio trabajo o evaluando recomendaciones que hice anteriormente?
 - ✓ ¿Estuvo involucrado en el desarrollo del plan y, de ser así, eso amenazaría la objetividad en la evaluación del plan en el futuro?
- 3 **ABOGACÍA**—¿Estoy en riesgo de promover el puesto de mi cliente o empleador de una manera inapropiada?
 - ✓ Dicho de otra manera, ¿corro el riesgo de exagerar la legitimidad o el valor del cargo/plan del director ejecutivo, a pesar de las preocupaciones sobre el tema de soborno para promover los intereses de la empresa?
- 4 **FAMILIARIDAD**—¿Mi vinculación prolongada con mi cliente o empleador amenaza mi toma de decisiones o mi juicio?
 - ✓ ¿Estás motivado para estar de acuerdo con el plan del CEO, en lugar de aplicar objetivamente el juicio profesional, por una confianza implícita en el CEO y en el proceso de toma de decisiones de la empresa?
- 5 **INTIMIDACIÓN**—¿Me siento amenazado de alguna manera con respecto a realizar mi trabajo de manera diligente, profesional u objetiva?
 - ✓ ¿El enfoque de "lo que sea necesario" del CEO lo presiona para que sienta que, tanto el trabajo como la reputación están en juego si algo ralentiza o descarrila la entrada en el nuevo mercado?



El contexto es importante. Como parte de la identificación de amenazas, se requiere que los profesionales de la contabilidad comprendan los hechos y circunstancias específicos, incluidas las actividades, intereses y relaciones profesionales que puedan comprometer el cumplimiento de los principios fundamentales.

En la siguiente publicación de esta Serie, centraremos nuestra atención en evaluar si las amenazas identificadas se encuentran en un nivel aceptable. También nos enfocaremos en utilizar la prueba de tercero razonable e informada.

¿DÓNDE OBTENER AYUDA?



El marco conceptual está establecido en la Parte 1, Sección 120 del Código. Las disposiciones adicionales que son relevantes para aplicar este marco se establecen en las Partes 2, 3, 4A y 4B, Secciones 200, 300, 400 y 900, respectivamente.



El eCode, el cual está disponible en www.IESBAeCode.org, es un recurso en línea para los contadores y otros usuarios del Código.

"Esta Serie *Explorando el Código IESBA. Publicación 2: El Marco Conceptual Paso 1*, originalmente publicado en la lengua inglesa por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) en enero de 2020, ha sido traducida al español por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. en septiembre de 2020, y se reproduce con permiso de la IFAC. El proceso de traducción de la Serie *Explorando el Código IESBA* fue considerado por la IFAC y la traducción se llevó a cabo de conformidad con la "Declaración de la Política—Política para la Traducción de Publicaciones de la Federación Internacional de Contadores". El texto aprobado de la Serie *Explorando el Código IESBA* es el publicado por la IFAC en lengua inglesa. La IFAC no asume ninguna responsabilidad por la exactitud e integridad de la traducción o por las acciones que puedan surgir como resultado de ello.

Texto en lengua inglesa de *Explorando el Código IESBA. Publicación 2: El Marco Conceptual Paso 1* © 2020 por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Texto en español de *Explorando el Código IESBA. Publicación 2: El Marco Conceptual Paso 1* © 2020 Federación Internacional de Contadores (IFAC). Todos los derechos reservados.

Título original: *Exploring the IESBA Code. Installment 2: The Conceptual Framework Step 1*. January 2020.

Para obtener permiso por escrito de IFAC para reproducir, almacenar o transmitir, o hacer otros usos similares de este documento, contacte: permissions@ifac.org".