

La Ética como salvaguarda en el ejercicio profesional del Contador Publico

Corporación Universitaria Remington.
Facultad de Ciencias Económicas.
Especialización

Antonio Rafael Mendoza Barcha
Eusebio Luis Vásquez Gómez

Tutor: Rubén Darío Raga Perlaza

Opción de Trabajo de grado Seminario-Diplomado.
Cartagena, Bolívar
2024

Dedicatoria

Dedicamos este trabajo inicialmente a Dios, por brindarnos la paciencia y sabiduría necesaria para desarrollar el estudio, que junto con la perseverancia del grupo de trabajo y el acompañamiento y compromiso permanente de nuestro asesor fue posible culminarlo, también dedicamos este logro a nuestros padres por su apoyo incondicional y los docentes por su ayuda y aporte constante y valioso durante todo el proceso formativo.

Agradecimientos

Agradecemos a Dios primeramente por permitirnos avanzar en este proceso, a nuestras familias que con su apoyo constante y su gran esfuerzo que nos llevó hasta el cumplimiento de este objetivo, a la Corporación Universitaria Remington por brindarnos el espacio y la oportunidad de crecer como profesionales especialistas y a todos los profesores que hicieron parte de este proceso.

Tabla de contenido

Tabla de Ilustraciones	5
Resumen.....	6
Pregunta orientadora de la búsqueda	7
Marco Teorico.....	8
Desafíos que enfrentan los contadores públicos en el ejercicio de su ética profesional.....	9
Marco Normativo.....	10
Metodología de búsqueda de la información	11
Sustentación teórica de la pregunta.....	12
La ética profesional.....	12
Principios básicos del contador público en Colombia	14
Conclusiones	17
Referencias.....	19
Anexos	20

Tabla de Ilustraciones

Ilustración 1 Etica profesional	12
Ilustración 2 Principios fundamentales del Contador Publico.....	14

Resumen

Los principios éticos identifican de manera clara las grandes responsabilidades y retos que en el mundo actual debe afrontar el Contador Público, de modo que sus interacciones, hechos o roles en los cuales se desempeña definen su forma de actuar bajo criterios definidos y enmarcados en principios de idoneidad y profesionalismo que contribuyen a la aceptación no solo dentro de la sociedad general sino entre el gremio de profesionales, clientes, proveedores y terceros relacionados.

El enfoque de investigación comprende un estudio cualitativo-descriptivo mediante el cual se detallan diversos aspectos en las actuaciones operativas del Contador Público bajo los criterios de la Ética profesional, resaltando su rol de compromiso ante la sociedad y la importancia de ejecutar éticamente sus funciones dentro de los parámetros de la profesión contable, generando grandes perspectivas y prestando un servicio de calidad basado en la ética y honestidad.

El desarrollo de la profesión contable está obligada entonces a mantener los principios de confidencialidad, integridad, ética profesional y exactitud no solo en los informes financieros desarrollados, sino también en el comportamiento del contador al interior de las empresas, estos principios y valores éticos son inmensamente necesarios para garantizar el crecimiento de la profesión contable y generar la confianza necesaria que contadores y auditores necesitan en el desarrollo de sus funciones y que permitan salvaguardar una imagen positiva no solo para los profesionales sino también para los entes en los cuales se desarrollan y que están asociados a los valores personales que contribuyen en la toma de decisiones honestas.

Palabras claves: ética, responsabilidad, principios, profesión, valores

Pregunta orientadora de la búsqueda

EL ejercicio de la Contaduría Pública comprende una gran responsabilidad dentro de la sociedad, su labor y desempeño debe ser integral, entendiendo que sus funciones impactan directamente las finanzas y la credibilidad y razonabilidad de la información que se maneja en las empresas. Por lo tanto, es fundamental que su comportamiento profesional este basado en una serie de valores morales y de principios como la integridad, objetividad, confidencialidad, competencia profesional y diligencia debida.

Es importante entonces que el profesional contable establezca principios fundamentales de integridad para que la sociedad confíe en el desarrollo de sus actividades. Por lo tanto, es válido afirmar que los contadores públicos desarrollarán una labor social que beneficia o afecta a la sociedad, y que la misma necesita honestidad y carácter moral para mantener la ética de la información contable.

Según Gilberto (2009), se considera responsable y ético al profesional que en el ejercicio de su profesión se abstiene de incurrir en complicidad de hechos de corrupción y abusos con relación a los derechos de las personas y que sean cometidos contra cualquiera, sin importar si el profesional esta relacionado con esa persona o no.

De acuerdo a esto, es válido preguntarse:

¿Porque es importante la Ética como salvaguarda en el ejercicio profesional del Contador Público?

Marco Teorico

Los grandes delitos cometidos en el ejercicio profesional se deben en gran medida a la carencia de principios éticos, el desarrollo de la profesión contable no ha estado exenta de estos delitos los cuales han conllevado a reportes disciplinarios, sanciones monetarias, inhabilitaciones en el desarrollo profesional y hasta la declaración de la libertad por parte de las autoridades competentes.

En el análisis de los actos que involucra la ética en el desarrollo de la profesión contable, es de suma importancia que se desarrolle una correcta identificación de los términos que comprenden el tema, esto con la finalidad de que sirvan como apoyo para un mayor entendimiento de la ética profesional.

El significado de ética proviene del griego “ethos” e inicialmente hacia referencia a los comportamientos o practicas habituales. Según Cortina (1.998), es posible afirmar que “la ética es un tipo de conocimiento que busca orientar en un sentido racional la acción humana; es decir; pretende que se racionalmente se actue”.

Según Cortina (2014), los profesionales contables, viven una problemática ético-social, la cual la capacidad de discernir entre el un actuar ético y un actuar no ético con sus habilidades y competencias académicas, considerando al ser humano como eminentemente social con actuaciones cotidianas que deben contener un carácter ético con contenido moral.

De igual forma, Carlos Alberto Ramírez, en su libro "Ética y responsabilidad social en la contaduría pública" (2007), evalúa la interrelación entre la ética y la responsabilidad social en el contexto de la contaduría pública, en su obra destaca que la ética contable representa un elemento determinante dentro de la responsabilidad social de los contadores públicos y desarrolla diversas propuestas encaminadas a fortalecer la ética contable en el desarrollo profesional de la contaduría.

Por su parte, Guzmán, M. (2012). Plantea en su obra “La ética contable en la educación superior”, un análisis profundo desde la formación profesional; afirma que la preparación ética en la educación superior en contabilidad debe concentrarse en el desarrollo de las competencias éticas de los contadores públicos futuros.

Desafíos que enfrentan los contadores públicos en el ejercicio de su ética profesional

Principios como la independencia, la competencia profesional, la integridad, la objetividad, la confidencialidad y el comportamiento profesional, son elementos que los Contadores Públicos tienen el deber de poner en práctica en el desarrollo de sus actividades.

Es de vital importancia tener estos principios muy presentes en todo momento, ya que van a jugar un rol determinante en el desempeño del profesional en Contaduría Pública el contenido de cada principio ético encierra responsabilidades que hay que asumir en el desarrollo de las actividades.

Sin embargo, uno de los principales retos para el profesional en Contaduría Pública es continuar sus actividades de manera normal en condiciones laborales limitadas, cumplir con sus deberes éticos, como la formación y la supervisión adecuada en control interno o auditoría si así lo requiere la empresa, ya que existen cantidad de empresas que no tienen las condiciones necesarias ni adecuadas para el correcto desarrollo de sus operaciones, de tal manera que estos factores internos empresariales influyen negativamente en el ejercicio laboral, originando presión y stress en los contadores obligados a incumplir principios éticos para responder a sus clientes de manera eficiente.

Marco Normativo

El ejercicio de la Contaduría Pública se regula en Colombia por un marco legal, el cual establece unos requisitos y responsabilidades y que a su vez regula la ética contable.

A continuación, se presenta una caracterización de este marco normativo:

- I. Ley 43 de 1990: Señala las normas y principios que rigen la profesión contable en Colombia. Establece las responsabilidades y deberes de los contadores públicos, así como los requisitos para lograr el título profesional de contador público y registrarse en la Junta Central de Contadores.
- II. Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Establecen los principios contables internacionales que deben seguir los contadores públicos en el desarrollo, preparación y presentación de los estados financieros. Promueven la transparencia, la comparabilidad y la credibilidad de la información financiera.
- III. Superintendencia de Sociedades: Supervisa y controla las actividades contables y financieras de las sociedades en Colombia. Emite regulaciones y normas contables que deben ser cumplidas por los contadores públicos.
- IV. Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad: Este código, creado por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP), define los principios éticos que deben encaminar la conducta de los contadores públicos en Colombia. Aborda temas como la integridad, objetividad, competencia, confidencialidad e independencia.
- V. Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP): Difunde normas técnicas de contabilidad y asegura el cumplimiento de las normas internacionales de información financiera adoptadas en Colombia. Supervisa y controla el ejercicio de la profesión contable en el país.

Metodología de búsqueda de la información

El trabajo aquí presente se lleva a cabo bajo el paradigma de enfoque cualitativo-descriptivo, con el fin de alcanzar un fenómeno social a través de una amplia gama de ideas y análisis, logrando enriquecer el propósito de la investigación la cual se fundamenta en la recolección y análisis de información relacionada con la ética como salvaguarda en el desarrollo de la profesión contable.

Según Arias (2020), el paradigma de investigación que sustenta este estudio descriptivo se refiere a la identificación de las características de un hecho, individuo o grupo, con el fin de determinar su comportamiento. Con relación a eso, la presente investigación pretende comprender la Ética profesional del Contador Público su papel de compromiso ante la sociedad comprometido siempre en mantener la excelencia en el ámbito laboral desempeñando sus actividades con eficiencia y demostrando integridad y valores desde lo moral hasta el cumplimiento de las normas, y tratando de evitar todo hecho u omisión en los principios contables.

El enfoque cualitativo se debe a que se ha recopilado información directamente relacionada con la temática para posteriormente pasar al análisis de la misma. La técnica utilizada se fundamenta en la revisión de diversos documentos y el análisis de fuentes primarias y secundarias, como informes, opiniones de la JCC e investigaciones previas realizadas para la estructuración de la información y su posterior análisis y conclusiones.

Sustentación teórica de la pregunta

La ética profesional

La formación académica brinda al contador público, los principios y lineamientos básicos necesarios que le permiten a este un compromiso dentro de la sociedad y delinear sus actos dentro de hechos que estén enmarcados para bien de la profesión, y que se adquiere desde la misma formación para que no incurra en hechos de corrupción en el desarrollo de sus funciones.

Ilustración 1 Ética profesional



Fuente: Torres (2016).

Restrepo (2002), define la ética profesional en su libro "Ética contable", como el conjunto de principios y valores que deben orientar el comportamiento de los contadores públicos en el ejercicio de su profesión. La confiabilidad o razonabilidad de la información financiera depende en gran parte de los principios éticos del profesional y se refleja en las

decisiones financieras que abarcan los diversos actores relacionados, como inversores, acreedores y terceros en general.

Para Sánchez, A. (2014). La ética contable en la práctica profesional: una mirada desde la auditoría externa, donde analiza la ética contable en la práctica profesional de la auditoría externa. El autor plantea que la ética contable, debido a la toma de decisiones correctas en su ejercicio profesional, es una herramienta esencial para la auditoría externa.

Tabla 1 Normas para la Contaduría Pública

Normas personales	<p>El profesional contable debe poseer independencia con relación al desempeño de su profesión y trabajo.</p> <p>En el desarrollo de todas sus actividades debe existir imparcialidad y objetividad.</p>
Normas relativas al trabajo	<p>El desarrollo de las actividades debe ser planeado técnicamente.</p> <p>El sistema de control interno existente debe ser correctamente evaluado y apropiado por el Contador.</p>
Normas relativas a la rendición de informes	<p>El papel desarrollado por el contador público en los informes financieros, debe ser explicado y entendido claramente.</p>

Fuente: Elaboración propia (2024).

Principios básicos del Contador Público en Colombia

La Ley 43 de 1990. Art. 37, establece que el Contador Público debe considerar y analizar al usuario de sus servicios como ente económico independiente, relacionarlo con las condiciones específicas de su actividad, con el fin de escoger, en cada caso, los métodos más eficientes y provechosos para el tipo de empresa o actividad a desarrollar, conservando en todos los casos, los principios primordiales de ética profesional a saber:

- I. Integridad.
- II. Objetividad.
- III. Independencia.
- IV. Responsabilidad.
- V. Confidencialidad.
- VI. Difusión y colaboración.
- VII. Respeto entre colegas.
- VIII. Observaciones de las disposiciones normativas.
- IX. Competencia y actualización profesional.

Ilustración 2 Principios fundamentales del Contador Publico.



Fuente: Elaboración propia (2024).

El desarrollo de la profesión contable debe regirse por los principios fundamentales sin importar la simplicidad o complejidad de las tareas, esta práctica debe constituirse en un ejercicio cotidiano que fomente el crecimiento de la profesión, ya sea como independiente o como funcionario público o privado en el desarrollo de sus funciones asignadas.

- i. Integridad: El Contador Público debe conservar su integridad moral mientras trabaja como profesional. Se espera de él: honestidad, dignidad, rectitud y sinceridad en cualquier situación.
- ii. Objetividad: la objetividad significa ser imparcial, sin interés y libre de prejuicios en todos los temas relacionados con su actividad profesional.
- iii. Independencia: En su ejercicio profesional, el profesional contable debe mantener y demostrar completa independencia mental y de criterio en relación con asuntos de cualquier índole que pueda considerarse incompatible con los principios de objetividad e integridad.
- iv. Responsabilidad: Es conveniente mencionarlo como elemento fundamental para todos los niveles de la actividad contable, ya que está implícitamente incluido en todas las normas de ética y conducta del Contador Público.
- v. Confidencialidad: El Contador Público está obligado a mantener el secreto profesional. Por lo tanto, debe abstenerse de revelar cualquier hecho o circunstancia que conozca durante el desarrollo de la prestación de sus servicios profesionales.
- vi. Observaciones de las disposiciones normativas: Se deben cumplir con las normas profesionales establecidas por el Estado y el Consejo Técnico de Contaduría Pública y seguir los procedimientos correctos y adecuados.

- vii. Competencia y actualización profesional: Se debe mantenerse actualizados los conocimientos necesarios para desempeñarse como profesional.
- viii. Difusión y colaboración: Los Contadores Públicos tienen la responsabilidad de contribuir al desarrollo, superación y dignificación de su profesión.
- ix. Respeto entre colegas: La sinceridad, la buena fe y la lealtad son principios fundamentales para el libre ejercicio y honestidad de la profesión, así como para la pacífica, amistosa y cordial convivencia entre sus miembros.

Conclusiones

En los últimos años ha existido un significativo aumento de escándalos financieros relacionados con fraudes financieros en los que están implicados contadores y auditores de grandes empresas de contabilidad. Las falencias en el proceso de información y supervisión de la gestión consideran muchos problemas éticos importantes, en respuesta al fracaso de muchas grandes organizaciones en todo el mundo, que generan cuestionamientos y escepticismo sobre el papel de los auditores y los Contadores Públicos, y aumentado la preocupación por la ética asociada a la profesión contable.

Los dilemas éticos tienden a ser muy comunes en el desarrollo de la profesión contable, de modo que es vital conocer las implicaciones del actuar del contador público dentro de las organizaciones y las consecuencias que se generan, del mismo modo comprender las amenazas propias de la profesión y como se pueden mitigar.

La personalidad del ser humano y del profesional contable esta en gran parte representada por los valores y principios que posee en el desarrollo no solo de su existencia sino de su rol profesional. La ética se encuentra relacionada con todos los aspectos y principios de la vida moderna representada por hechos positivos en la sociedad actual, es por eso que el nacimiento de la ética profesional integra un amplio conjunto de normas y principios útiles y absolutamente necesarios para el desarrollo y formación integral académica.

En este contexto, el profesional de Contaduría Pública debe ejercer bajo los deberes y obligaciones establecidos en el Código de Ética Ley 43 de 1990 actuaciones éticas relacionadas con los principios generales de contabilidad; por tal motivo, en el desarrollo de la práctica de su profesión es importante cumplir lineamientos como: honestidad, dignidad, dignidad, objetividad y confidencialidad.

En consecuencia, si el profesional contable omite u oculta hechos que no reflejen la realidad de las operaciones financieras u operativas de las empresas o entes económicos, los organismos competentes aplican sanciones originando el desprestigio profesional debido al incumplimiento de Ética profesional, hecho que de manera directa perjudica los intereses y el bienestar de la sociedad.

Finalmente, es importante decir que se hace profundamente necesario que las instituciones de educación superior intervengan activamente, para que desde la academia se formen profesionales con valores y con un gran sentido de pertenencia y amor por la profesión, que engrandezcan y enaltezcan las actuaciones realizadas, basados en el compromiso y la responsabilidad, generando un impacto positivo en la sociedad con el desarrollo de las funciones dadas al profesional contable en un contexto de principios moralmente aceptados y éticos.

Referencias

- Cortina, A. (1998). *Ética de la empresa*. Madrid. Recuperado el 05 de 2022, de <https://www.trotta.es/libros/etica-de-la-empresa/9788481640137/>
- Gilberto, O. (2009, 31 de octubre). *Revista Para El Estudiante De Hoy*. Recuperado el 25 de Julio del 2024.
- Pulido L. & Sarmiento L. (2018). *Ética y responsabilidad social del contador público*. [Tesis de Contaduría Pública, Universidad Libre Seccional Bogotá]. Repositorio institucional UL.
- Restrepo, J. M. (2002), *Ética contable*. Bogotá: Ediciones Jurídicas Gustavo Ibáñez.
- Sánchez, A. (2014). La ética contable en la práctica profesional: una mirada desde la auditoría externa. *Revista de Contaduría Pública*, 59(1), 211-226.
- Ramírez. C. A. (2007). *Ética y responsabilidad social en la contaduría pública*. Bogotá: Ediciones Jurídicas Gustavo Ibáñez.
- Torres. María G. (2016). *Infografía Ética profesional*. Santa Fe de Bogotá.

Anexos