

Segunda edición

ÉTICA DEL PROFESIONAL CONTABLE

Una reflexión desde la teoría
tridimensional de la contabilidad T3C

Gustavo Gil Gil

Eutimio Mejía Soto

Omar de Jesús Montilla Galvis

Carlos Alberto Montes Salazar

ECOE
EDICIONES



CONTENIDO

Introducción	VII
Capítulo 1: La ética como un imperativo de la organización	1
Capítulo 2: Accountability y contabilidad	5
Capítulo 3: Carta Encíclica Sobre el cuidado de la casa común	11
Capítulo 4: Visiones humanistas que aportan a una ética para el profesional contable (Vandana, Morin)	27
Capítulo 5: Aporte de la economía a la ética del contador profesional	35
Teoría de los sentimientos morales (Adam Smith)	35
La economía del bien común (Christian Felber)	43
La economía ecológica (Joan Martínez Alier)	50
La apuesta por el decrecimiento (Serge Latouche)	56
Desarrollo a Escala Humana (Manfred Max Neef)	61
Capítulo 6: Reflexión moral de Carlos Larrinaga: Ética, contabilidad y naturaleza	67
Capítulo 7: Reflexiones éticas en la historia de la humanidad	73
Capítulo 8: Fundamentación filosófica y contable de la propuesta de un código de ética unificado para el ejercicio de la profesión en los países miembros de la AIC	83
Resumen ejecutivo	83
Introducción	84
Aproximación conceptual a los fundamentos éticos	86

Moral	87
Deontología	88
Valor	88
Valorar	88
Aproximación a la ética desde Adela Cortina	89
Ética, contabilidad y sostenibilidad	89
Manual de código de ética para profesionales de la contabilidad de IESBA (IFAC)	93
Evolución de la ética del contador público enmarcada en lo económico hacia la responsabilidad socio-ambiental.....	94
Una mirada ética a la función contable desde la concepción de Zamorano	96
Dimensión ética de la ciencia, la tecnología y la contabilidad	98
Contabilidad, naturaleza y responsabilidad ambiental	102
Análisis de resultados	102
Conclusiones	102
Referencias bibliográficas del capítulo	103
Conclusiones Generales	105
Bibliografía General	109
Anexo	
Teoría Tridimensional de la Contabilidad - T3C (Versión 2.0): desarrollos, avances y temas propuestos	113
Resumen	113
Introducción a la T3C	114
Materiales y métodos	116
Resultados y análisis de resultados	117
Componente filosófico de la contabilidad	117
Componente de identificación contextual	119
Componente tecno-conceptual	125
Componente tecno-procedimental	129
Componente de validación	131
Conclusiones	132
Biocontabilidad	132
Sociocontabilidad	132
Contabilidad económica	133
Bibliografía	135

INTRODUCCIÓN

Las palabras del profesor Enrique Zamorano García constituyen el mejor referente para iniciar algunas dilucidaciones con respecto a la ética del contador profesional:

El profesional que quiere alcanzar el éxito en su campo de acción deberá tener, además de conocimientos técnicos y científicos, ciertas virtudes o valores morales, que le acrediten ante la sociedad como persona digna de confianza. Porque para merecer la confianza de la sociedad a la que sirve, el [profesional] debe contar con un alto nivel de ética. Sin ella posiblemente tenga éxito a corto plazo, pero a mediano, lo perderá.

La vida del [profesional] que tiene ética es, necesariamente, distinta de los que no la tienen. Su comportamiento, sus hábitos de vida, su forma de pensar, de valorar las situaciones, de decidir, son distintos, porque tienen diferentes niveles de significado... hace su trabajo buscando la excelencia, porque ve en el mismo una finalidad más elevada. La ética profesional es el camino a seguir para alcanzar el éxito, conviene aplicarla no sólo por virtud moral, sino porque a la larga la ética produce beneficios.

Honradez, verdad, cumplimiento de los compromisos, hacer lo que se promete, ser reconocido como honesto. Tales son los fundamentos de las buenas relaciones humanas sin las cuales no se puede desarrollar una práctica profesional duradera. Se trata del triunfo sobre la desconfianza y la incertidumbre. (Zamorano, 2005, p. 33).

Los conocimientos científicos, tecnológicos y técnicos no son suficientes para garantizar la rectitud y honestidad del profesional contable en su vida cotidiana y en su desempeño laboral, acompañado de la excelencia académica debe tener una sólida formación ética, que garantice que cada acto de su vida tenga la tutela de los preceptos morales, principios insoslayables que determinan cada acción del hombre moralmente comprometido. El contador profesional tiene la presión adicional de ejercer una actividad de alto riesgo social y amplio compromiso con la comunidad. El profesional contable, además de guardián de la riqueza pública, es garante ante la comunidad de las acciones que las organizaciones realizan u omiten, con las cuales afectan la riqueza ambiental, social y económica que controlan.

Las visiones éticas son múltiples, razón que implica que en la práctica tengan significados y preceptos de actuación disímiles. La presente propuesta se sustenta en la fundamentación de una ética biocéntrica del contador público, que tiene sus raíces en consideraciones éticas no utilitaristas. La defensa de la diversidad biológica y cultural se sustenta en consideraciones morales –iusnaturalistas para unos y sociológicas para otros–, se encuentra en el reconocimiento libre y racional, por parte de los hombres, de una acción o una cosa como digna de respeto y deseable, no siempre vinculada al beneficio presente o futuro que pueda representar (utilitarismo).

La ética contable deberá nutrirse de teorías sociológicas, psicológicas, ecológicas, jurídicas, filosóficas, educativas, culturales, entre otras, en las cuales se deberá elegir entre enfoques alternativos, es decir, siempre estarán presentes los juicios de valor. “Una diferencia fundamental entre el ser humano y otras especies es que las acciones del hombre están guiadas por una escala de valores, debido a que sólo el hombre es plenamente consciente de su existencia” (Georgescu-Roegen, 2007, p. 84). La pretenciosa frase del rumano, a pesar de su carácter antropocéntrico, constituye un empoderamiento del hombre como sujeto conocedor y por lo tanto responsable de sus actos.

Beuchot (2010) define que

La ética o filosofía moral es la rama de la filosofía que estudia el comportamiento humano desde el punto de vista del bien y el mal en nuestra [condición] individual y social; trata de ver las razones por las que hacemos esto o aquello, acciones que tienen repercusiones en los demás y, por consiguiente, una responsabilidad. Se trata de una responsabilidad moral, no jurídica... la ética es la disciplina filosófica que tiene que ver con lo que pensamos que debemos hacer... (p. 5).

El discurso ético contable ha estado fundamentado en la corriente económica tradicional que confía en el mercado, en el cumplimiento de las funciones

del Estado en la sociedad; cree firmemente que, a través de este mecanismo, se lograrán los mejores estándares de vida. Incluso, algunos sostienen que contribuye cabalmente con la protección de los recursos naturales por medio de la privatización de todo tipo de recursos: el precio cumplirá la función de asignarlos de manera óptima y limitar su explotación excesiva. Los críticos del neoliberalismo extremo consideran que el mercado debe estar acompañado de políticas públicas e intervención estatal que permita un funcionamiento ideal del mercado, pero que además pueda corregir las externalidades y daños colaterales que la dinámica de oferta y demanda generan y que ningún actor estaría dispuesto a asumir, siendo estas las razones que justifican la presencia del Estado en cada una de las etapas del desarrollo social, incluyendo la economía.

La economía de mercado tiene su propio discurso ético, pero existen visiones alternativas de fundamentación de la moral que permiten evaluar entre discursos alternos cuál contribuye de manera más expedita a la construcción de sociedad camino hacia la sustentabilidad integral anhelada por todos en todas las épocas.

Los valores de la economía ortodoxa, sustentada en el lucro, el crecimiento económico, la elevación del egoísmo y el éxito medido en términos económicos, no han cumplido la promesa de mejorar el bienestar de más personas en el mundo. Por el contrario, las consecuencias del modelo neoliberal en todos los países y fundamentalmente en las naciones pobres ha sido incrementar la pauperización de sus condiciones de vida. “Los pobres se están haciendo más pobres y más numerosos, y la clase media se está vaciando” (Stiglitz, 2012, p. 54). “El que piensa en un crecimiento exponencial e infinito en un mundo con fronteras o es un loco o un economista” (Keneth Boulding citado por Felber, 2012, p. 81).

Las críticas que tiene la ética de mercado cuentan cada día con mayores profetas y seguidores, frente a ella se erige una nueva ética, centrada en el respeto a la vida en todas sus formas, el reconocimiento del derecho de todas las especies y en todos los tiempos, características que permiten su denominación de ética *biocéntrica intergeneracional*. Las acciones y omisiones de los hombres deben contemplar los impactos que representarán para la generación presente y las futuras; cuenta además con un sólido carácter intrageneracional que supera los límites geográficos de actuación de los hombres y las organizaciones, es decir, asume la responsabilidad en términos espaciotemporales, consciente que los impactos abarcan zonas geográficas más allá del área de actuación del sujeto, además reconoce que dichas consecuencias podrán afectar no sólo la generación presente, sino a las generaciones por venir.

El contador profesional es el guardián de la riqueza ambiental, social y económica que controlan las organizaciones; es garante ante la comunidad de la gestión que las organizaciones desarrollan frente a la riqueza; protege el interés social, es decir, su responsabilidad trasciende los estrechos límites de la organización en

la cual labora, para insertarse en los marcos del interés general. La información confeccionada por el profesional de la contabilidad permite que la sociedad adopte decisiones tendientes a estimular o sancionar a las organizaciones, dependiendo su compromiso con la acumulación, generación, distribución y sostenibilidad integral de la riqueza.

El compromiso de la ética contable tiene una visión de largo plazo, los intereses de acumulación de riqueza económica medible en el corto plazo son desplazados por estudios de impacto ambiental, social y económico en el largo plazo. Se privilegian aquellas acciones que tienden a lograr la sustentabilidad en el tiempo, conservando las fuentes primigenias de la riqueza como son la naturaleza y la sociedad. La riqueza económica debe consultar los objetivos superiores de mantenimiento de condiciones óptimas del ambiente y el capital social. El hombre, única especie responsable moralmente de sus actos, debe velar por un comportamiento colectivo responsable, es decir, se es responsable no sólo de los actos propios, sino también de aquellos en los cuales se puede intervenir de forma directa o indirecta. El contador público es responsable ante la sociedad por sus propios actos, pero además lo es de las acciones que las organizaciones realizan. La falta de transparencia, la pérdida de confianza por tergiversación de la realidad, las omisiones intencionadas y la falsedad en las informaciones de los entes comprometen moral e incluso legalmente tanto a los directivos de la entidad como al contador profesional.

El presente texto, fruto de reflexiones filosóficas y contables, pretende constituir un aporte teórico, conceptual y práctico a la fundamentación de una ética del contador profesional, que permita el fortalecimiento de la profesión contable y su compromiso con la construcción de una sociedad regida por la justicia, la democracia y la libertad. Responsabilidad que trasciende los límites del acá y del ahora para insertarse en una responsabilidad intergeneracional y biocéntrica, que reconoce los derechos de todas las manifestaciones de vida, incluyendo, en su juicio moral, no sólo a la generación presente sino a las generaciones del porvenir, además de los impactos que se traerá en el corto, mediano y largo plazo. La visión ética propuesta se sustenta ontológica y epistemológicamente en la Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) que concibe una ética biocéntrica y propende por la sustentabilidad de la riqueza en sus dimensiones ambiental, social y económica.

La Teoría Tridimensional de la Contabilidad (T3C) es una teoría general de la contabilidad, entendida como el conjunto de principios, definiciones, elementos, hipótesis, supuestos, conceptos y técnicas, que permite la descripción, explicación, predicción y prescripción de la valoración de la existencia y circulación de la riqueza ambiental, social y económica a través de la evaluación de la gestión del control organizacional de la mencionada riqueza; la T3C fundamenta todos los

sistemas contables existentes y sirve de guía para el diseño de nuevos sistemas, actualmente consta de tres disciplinas: biocontabilidad, sociocontabilidad y contabilidad económica.

Las situaciones donde se adoptan decisiones morales son tan específicas que no es posible universalizarlas y por lo tanto requieren su propia explicación y análisis, haciendo imposible la construcción de un modelo único que explique y prescriba el comportamiento moral de los contables y las organizaciones. La particularidad de cada situación hace complejo el mundo de la ética del profesional contable y la formulación de unos criterios de actuación moralmente aceptables para la comunidad profesional. Quien es la responsable de la evaluación de la gestión de la riqueza de las organizaciones, con el propósito de rendir cuentas y coadyuvar a la toma de decisiones tendientes a la protección, cuidado y mantenimiento de la riqueza ambiental, social y económica al servicio de la vida, la dignidad y el bienestar general.

La ponencia *Fundamentación filosófica de la ética del contador profesional ante los nuevos desafíos de la profesión*, presentada en el marco de la XXXI Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC) -Punta Cana-República Dominicana (2015), constituye la base para la construcción del presente libro.

ÉTICA DEL PROFESIONAL CONTABLE

Los conocimientos científicos y técnicos no son garantes suficientes de la profesionalidad del contador en su desempeño laboral. El contador profesional, además de sus labores cotidianas, tiene el compromiso con la comunidad de ser guardián de la riqueza pública y garantizar que las acciones u omisiones de las organizaciones no perjudiquen la riqueza ambiental, social y económica que controlan, por ello debe tener una sólida formación ética, que evidencie que sus acciones están determinadas por principios morales insoslayables e incorruptibles.

Existen diversas visiones éticas y la que se está manejando en este texto es una ética biocéntrica del contador público, cuyas raíces se hallan en consideraciones no utilitaristas, sino iusnaturalistas o sociológicas, como la defensa de la diversidad biológica y cultural, con el fin de lograr una sociedad que reconozca sus impactos en el corto y largo plazo.

El libro está dirigido a las generaciones presentes y futuras de contadores que deseen fortalecer la profesión contable y construir una sociedad justa, democrática y libre.

Colección: Ciencias empresariales

Área: Contabilidad y finanzas

ECOE
EDICIONES

www.ecoediciones.com

Incluye

- ▶ Teoría tridimensional de la contabilidad (T3C), con sus fundamentos ontológicos y epistemológicos.
- ▶ La fundamentación filosófica y contable de la propuesta de un código de ética unificado para el ejercicio de la profesión en los países miembros de la AIC.

Gustavo Gil Gil

Contador Público Autorizado (Bolivia), Post-título en Gestión Tributaria, Maestrante en Educación Superior. Docente en la U. Gabriel Rene Moreno (Bolivia). Presidente del Comité de Integración Latino-Europea – CILEA.

Eutimio Mejía Soto

Contador Público y Filósofo, Magister en Desarrollo Sostenible y Medio Ambiente, Doctorando en Desarrollo Sostenible. Docente en la U. del Quindío (Colombia). Vicepresidente de la Comisión de Investigación Contable de la AIC.

Carlos Alberto Montes Salazar

Contador Público, Magister en Gestión Empresarial y en Gerencia del Talento Humano, Doctor en Administración de Negocios. Docente de la U. del Quindío (Colombia). Miembro Comisión de Auditoría de la AIC.

Omar de Jesús Montilla Galvis

Contador Público y Administrador de Empresas, especialista en Gerencia Financiera, en Derecho Tributario y en Derecho Constitucional, Magister en Administración y en Gestión Empresarial, Doctor en Administración de Empresas. Docente de la U. del Valle (Colombia). Presidente Comisión de Ética y Ejercicio Profesional de la AIC. Director Red de Investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables – REDICEAC.

ISBN 978-958-771-529-3



9 789587 715293

e-ISBN 978-958-771-530-9