

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

C.P.C. y E.F. Reynaldo León Nava Jiménez

Septiembre de 2021

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1.-PRESENTACIÓN:

En sentido humanista, se entiende por valor lo que hace que un hombre sea tal, sin lo cual perdería la humanidad o parte de ella, el valor se refiere a una excelencia o a una perfección. Hablar de valores humanos significa aceptar al hombre como el supremo valor entre todas las realidades humanas, y que no debe supeditarse a ningún otro valor terreno, dinero, estado o ideología, por ello los valores están presentes en toda sociedad humana.

La sociedad exige un comportamiento digno en todos los que participan de ella, pero cada persona se convierte en un promotor de Valores, por la manera en

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

1.- PRESENTACIÓN:

que vive y se conduce. Desde un punto de vista socio-educativo, los valores son considerados referentes, pautas o abstracciones para él, y rechazará todo lo que lo aleje de su fin.

Si un hombre no tiene claro lo que quiere lograr en su vida y vive por impulso, siguiendo la inspiración del momento, nunca va a lograr nada. Su vida será un dar vueltas sin sentido en un laberinto que no tiene principio ni fin. ¿Puede haber algo más espeluznante que esto? Tal hombre se tomará a sí mismo como un ser racional, pero la realidad es que vive a un nivel infra-humano. Si quiero vivir mi vida a un nivel humano tengo que esforzarme. Un valor se refiere a una excelencia o a una perfección.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACION FINANCIERA

2.- OBJETIVO:

Destacar la importancia de los valores de la ética que le permitan al contador público independiente el reconocimiento tanto de la sociedad, como de las autoridades responsables de validar su actuación para convertirse en agente impulsor de la economía en su carácter de asesor, dictaminador u otra actividad análoga. Asimismo, se requiere asegurar la aplicación de estos valores, que apuntalen la competitividad de nuestro gremio y logre la confianza de la sociedad en su conjunto.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

3. Glosario de términos:

DERECHO:

Según la Suprema Corte de Justicia de la Nación: “La palabra proviene del vocablo latino directum, que significa no apartarse del buen camino, seguir el sendero señalado por la ley, lo que se dirige o es bien dirigido. En general se entiende por Derecho, el conjunto de normas jurídicas, creadas por el Estado para regular la conducta externa de los hombres y en caso de incumplimiento esta prevista de una sanción judicial.”

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

“Es el conjunto de normas que imponen deberes que confieren facultades, que establecen las bases de convivencia social y cuyo fin es dotar a todos los miembros de la sociedad de los mínimos de seguridad, certeza, igualdad, libertad y justicia”.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

ÉTICA:

Brevemente la definiríamos como la teoría y la práctica del bien y del mal, en el sentido de una investigación y un conocimiento de la correcta aspiración a la buena vida. Según Aristóteles el objetivo clásico del buen obrar es la felicidad del otro con el objetivo final de aumentar el bien común regulado por normas de convivencia social. Es decir, la ética es social.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

INFORMACIÓN FINANCIERA:

Son informes que se determinan con la finalidad de obtener una imagen de la situación financiera de una empresa. Estos documentos permiten hacer un análisis e interpretación de la información para una posterior toma de decisiones que beneficie a la compañía. La información se obtiene periódicamente según se requiera de manera estructurada para satisfacer las necesidades de los diferentes usuarios.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

MORAL:

Por otro lado, para el intelectualismo moral, la ética es el estudio y reflexión sobre la moral. La perfección moral es una consecuencia de la perfección del intelecto o razón; cabe concluir que seguramente para ser justo es necesario saber realizar la justicia, pero aquí ésta palabra no designa un conocimiento explícito y teórico de la justicia sino la posesión de una habilidad o disposición para la realización de acciones justas.

La moral se refiere al conjunto de normas y principios que se basan en la cultura y las costumbres de determinado grupo social.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

PRINCIPIOS FUNDAMENTALES:

- a) **Integridad.- Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales;**
- b) **Objetividad.- No permitir que prejuicios, conflictos de intereses o influencia indebida de terceros prevalezcan sobre los juicios profesionales o empresariales;**
- c) **Competencia y diligencia profesionales.- Mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel necesario para asegurar que el cliente o la entidad para la que trabaja reciben servicios profesionales competentes basados en los últimos avances de la práctica, de la legislación, de las técnicas, el actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables;**

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

d) Confidencialidad.- Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales y empresariales y, en consecuencia, no revelar dicha información a terceros sin autorización adecuada y específica, salvo que exista un derecho o deber legal o profesional de revelarla, ni hacer uso de la información en provecho propio o de terceros. y

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

- e) **Comportamiento profesional.-** cumplir las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y evitar cualquier actuación que pueda desacreditar a la profesión.

RELIGIÓN:

Etimológicamente, el vocablo religión proviene del latín *religiō*, *religiōnis*, que a su vez procede del verbo *religāre*. Este se forma del prefijo *re*, que indica repetición, y del vocablo *ligare*, que significa 'ligar o amarrar'.

Religión: Es la doctrina que liga fuertemente al ser humano con dios o los dioses. Religión puede

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

entenderse, de este modo, como la acción y efecto de volver a ligar a dios y a los seres humanos.

VALOR:

Son las cualidades o características de los objetos, de las acciones o de las instituciones atribuidas y preferidas, seleccionadas o elegidas de manera libre, consciente, que sirven al individuo para orientar sus comportamientos y acciones en la satisfacción de determinadas necesidades, valores que apuntalen la competitividad de nuestro gremio y logren la confianza de la sociedad en su conjunto.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

VALORES ÉTICOS:

Son Guías de comportamiento que regulan la conducta de un individuo. La ética es la rama de la filosofía que estudia lo que es moral y realiza un análisis del sistema moral para ser aplicado a nivel individual y social.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

4.- INTRODUCCIÓN:

El presente trabajo, tiene la finalidad de fomentar y acrecentar en los contadores públicos el prestigio de la contaduría pública en México, mediante la difusión de las normas que regulan la actividad profesional y fue elaborada mediante investigación documental y conforme a lo establecido en el Código de Ética para Contadores Profesionales (Código IESBA) del Consejo Internacional de Normas Éticas para los Contadores de la (IFAC), Norma Internacional de Control de Calidad (ISQC1) y las Normas Internacionales de

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

de Gestión de la Calidad 1 y 2, emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Auditoría (IAASB) que iniciarán su vigencia el 15 de diciembre de 2022, preparada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Para promover las mismas, a su membresía dentro de los más altos estándares de calidad, modelos de ética profesional, responsabilidad social, objetividad e integridad en la preparación de la información financiera.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

También tiene el propósito de invitarlos a una reflexión sobre el tema de la ética, además, que sirva de apoyo para los interesados en prestar servicios profesionales que cubran satisfactoriamente las necesidades de nuestros clientes, promoviendo invariablemente la mejora continua, que nos permita ser competitivos y productivos en nuestro universo de actuación. Asimismo, los invito a que hagamos de la ética y la calidad nuestros valores, de tal manera que no se afecten los intereses de la sociedad en general.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La exposición incluye, el objetivo que se pretende alcanzar, el glosario de términos que explican los conceptos centrales del tema, los valores de la Ética, aspectos profesionales en el ejercicio de la Contaduría Pública y las conclusiones que consideré oportuno presentar.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

4. Una aproximación al mundo de los valores de la Ética:

Los estudiosos de la filosofía han construido en el transcurso de la historia una clasificación de la ética:

Ética normativa.- Identifica los sistemas de normas y principios válidos e intenta proveer un fundamento teórico confiable. Los sistemas de ética normativa se clasifican a su vez en teleológicos y deontológicos. El teleológico (cuál es el fin de la ética) hace referencia a los fines y el deontológico (el deber ser) a la noción del deber.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

La metaética hace el análisis de lo lógico y lo semántico de los enunciados mediante los cuales se expresan las evaluaciones, creencias o imperativos. A manera de ejemplo citaré que la metaética no estudia pregunta: ¿Qué es el bien o qué es el mal? Y reflexiona sobre el libre albedrío.

La ética aplicada tiene como campos de interés la bioética, la ética profesional, ética económica, ética ambiental, ética política, entre otros.

La antigua Grecia en su época de gloria y esplendor, fue cuna de la filosofía y de la ética en el mundo occidental. Sócrates es considerado como el sabio del mundo padre de la ética.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

El imperativo categórico de la ética de Kant es un principio supremo de la moralidad que pretende ser un mandamiento autónomo, independiente de cualquier religión e ideología, autosuficiente, universal y capaz de tutelar el comportamiento humano.

Immanuel Kant en su libro *Fundamentación de la metafísica de las costumbres* publicado en 1785. En él sostiene que la fundamentación del principio imperativo categórico está implícita en las prácticas y razonamientos morales de todos los individuos, y

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

por medio de este se podrán conocer los deberes morales de manera incondicional.

Uno de sus escritos más destacados fue *Crítica de la Razón Pura (Kritik der reinen Vernunft)* donde se indaga acerca de la estructura misma de la razón.

En cambio el imperativo categórico tiene la característica de ser incondicional y absoluta, sin excepciones ni necesidad de justificación externa.

Las cinco formulaciones referentes al imperativo categórico, son complementarias entre sí y no alternativas, es decir, se vinculan y enlazan entre sí para formar un sistema moral consistente.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Fórmula de ley universal: “Obra solo de acuerdo con la máxima por la cual puedas al mismo tiempo querer que se convierta en ley universal”.

–Fórmula de la ley de la naturaleza: “Obra como si la máxima de tu acción sea ejemplar”.

–Fórmula de la ley de la naturaleza: “Obra como si la máxima de tu acción sea ejemplar”.

– Fórmula del fin en sí mismo: “Obra de tal modo que uses la humanidad tanto en tu propia persona como en la persona de cualquier otro, siempre a la vez como un fin, nunca simplemente como un medio”.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

–Fórmula de la autonomía: “Obra de tal modo que tu voluntad pueda considerarse a sí misma como construyendo una ley universal por medio de su máxima”.

–Fórmula del reino de los fines: “Obra como si por medio de tus máximas fueras siempre un miembro legislador en un reino universal de fines”.

Universalidad, libertad, deber y buena voluntad.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Los imperativos categóricos llevan consigo dos posibilidades: debo cumplir con determinada máxima moral o no. Siempre deben provenir de la buena voluntad, su fin es obrar bien y en pro de una mejor sociedad hasta convertirlo en ley universal o de la naturaleza.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

5. Principios fundamentales

Una característica de la contaduría pública, es que asume la responsabilidad de actuar en beneficio del interés público. Como consecuencia, la responsabilidad de un profesional de la contaduría pública, no consiste exclusivamente en satisfacer las necesidades de un determinado cliente o de la entidad para la que trabaja. En su actuación debe prevalecer el interés público, por lo que el contador público aplicará y cumplirá normas de conducta establecidas por la contaduría pública organizada.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuando las disposiciones legales y reglamentarias, prohíban al profesional de la contaduría pública el cumplimiento de alguna norma, cumplirá con todas las demás.

La ética profesional estudia las normas vinculantes recogidas por la deontología profesional, sugiere aquello que es deseable.

Calidad profesional de los trabajos.- En la prestación de cualquier servicio se espera del Contador Público un trabajo profesional, por lo que siempre tendrá presentes las disposiciones normativas de la profesión que sean aplicables al trabajo específico.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

que esté desempeñando. Asimismo, actuará con la intención, el cuidado y la diligencia de una persona responsable.

Preparación y calidad del profesional.- Como requisito para que el Contador Público acepte prestar sus servicios, deberá tener el entrenamiento técnico y la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales, satisfactoriamente.

Dignificación de la imagen profesional con base en la ética y en la calidad.- Para hacer llegar a la sociedad en general y a los usuarios de sus servicios una imagen positiva y de prestigio profesional.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

6.- VALORES ÉTICOS Y MORALES:

Los valores éticos se adquieren durante el desarrollo individual de cada ser humano con experiencia en el entorno profesional, familiar, social, escolar e, inclusive, a través de los medios de comunicación. Estructuran el comportamiento del ser humano con la intención de afianzar la importancia de actuar de manera consciente, respetuosa sin afectar de manera negativa a quienes nos rodean.

El Contador Público en la preparación de la información financiera deberá observar los valores éticos, entre otros mencionare: justicia, libertad,

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

**honestidad, respeto, tolerancia, equidad, amor, paz,
responsabilidad y lealtad.**

**Los valores éticos también incluyen los valores
morales que son aquellos que permiten diferenciar
lo bueno de lo malo y, lo justo e injusto de una
situación o circunstancia determinada.**

**El juicio moral es el acto mental que permite al
individuo determinar su actitud con respecto a lo
que es correcto e incorrecto.**

La justicia se refiere a ser equitativo y dar a cada quien lo que le corresponde por derecho. Las personas que

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

a).-Justicia:



La justicia se refiere a ser equitativo y dar a cada quien lo que le corresponde por derecho. Las personas que imparten justicia deben hacerlo de manera imparcial, responsable y aplicando el conjunto de reglamentos según la ley.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Sin embargo, aunque en situaciones específicas la justicia pareciera actuar de manera injusta, hay que recordar que se aplica según lo que la sociedad considere moralmente correcto o justificable para el bien común.

Por ejemplo, cuando una persona incumple con sus obligaciones y comete algún acto indebido como robo o estafa, sabe que deberá ser penalizado a través de la justicia por sus acciones y falta de responsabilidad y ética.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

b).- Libertad:



La libertad es un derecho humano fundamental e inalienable, es decir, es la capacidad que poseen los individuos para tomar decisiones, actuar y asumir sus responsabilidades. La libertad de una persona no limita la libertad de los demás.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Sin embargo, en muchos casos la libertad se encuentra limitada a fin de cuidar y proteger el bienestar general y, evitar el abuso de poder y de autoridad.

Un ejemplo es la libertad de expresión a través de la cual las personas tienen el deber y la necesidad de estar informadas y, de expresar sus opiniones y sentimientos sin afectar a otros individuos.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

c).- Honestidad:



La honestidad pone en evidencia la verdad y la sinceridad. Las personas honestas también son consideradas como responsables, justas y respetuosas.

La honestidad es un valor que abarca todas las acciones y pensamientos del ser humano, genera confianza y no da cabida a las mentiras ni engaños.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

d).- Respeto:



El respeto es un valor recíproco que se debe inculcar desde temprana edad. Las personas respetuosas saben apreciar la importancia de la familia, las amistades, el trabajo y de todas aquellas personas que están a su alrededor y con quienes comparten. El respeto como valor es aplicable a lo largo de toda la vida. A través del respeto las personas se pueden relacionar y comprender mejor, así como también compartir sus intereses y necesidades.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

e).-Tolerancia:



La tolerancia es el valor que concede dignidad, libertad y diversidad en una sociedad, asumiendo que todos somos diferentes. La tolerancia significa que abrazamos opiniones, estilos de vida y creencias diferentes a las nuestras para relacionarnos como seres humano

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

f).- Equidad:



La equidad es tratar a todos por igual, independiente de su clase social, raza, sexo o religión. La equidad es un valor fundamental para reforzar el respeto a las características particulares de cada individuo y dar un sentido más profundo a la justicia como derecho fundamental.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

g).-Amor:



El amor es uno de los valores fundamentales de la sociedad porque nos empuja a velar por la felicidad del otro. Las relaciones sociales se basan en los fundamentos de afectividad en las relaciones interpersonales que se mantienen en forma de amistad.

El amor es un valor que induce el bienestar en los otros, ya que nos esforzamos por agradar y querer a todos los individuos que componen nuestra sociedad.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

h).- Paz



La paz es un valor que busca formas superiores de convivencia. Es un ideal que evita la hostilidad y la violencia que generan conflictos innecesarios. La paz es la base para la armonía consigo mismo y con los demás para tener una vida serena y tranquila agradeciendo la existencia.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

i). Responsabilidad



La responsabilidad significa asumir las consecuencias de nuestros actos y cumplir con nuestros compromisos y obligaciones ante los demás.

La responsabilidad como valor nos hace conscientes sobre las implicaciones, los alcances y los aspectos críticos que conllevan nuestras acciones y decisiones tornando al ciudadano más maduro y más ético.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

j).- Lealtad



La lealtad es un valor que se relaciona con la formación de carácter. La lealtad es la fidelidad que se tiene en las acciones y comportamientos individuales y sociales para ser dueños de la propia voluntad.

La lealtad impulsa a la consecución de objetivos que caracteriza a un emprendedor, por ejemplo. Una persona leal conserva las amistades y relaciones por los valores que transmite sin conformarse con los placeres pasajeros.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

7.- Crisis financieras:

El incumplimiento de algunos contadores públicos con las normas que regulan la conducta profesional, principalmente aplicación de los valores éticos y morales en la preparación de la información financiera, propiciaron graves crisis:

En los años 2001 y 2002, La firma de Contadores Arthur Andersen, provocó un sismo financiero mundial que afecto el mercado de valores de varios países.

En los años 2007 y 2008, La crisis financiera internacional de 2008 fue producto de la crisis del

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

la crisis del mercado de derivados de hipotecas de baja calidad en EE.UU., que repercutió de forma negativa en la economía mundial.

En el año 2020, El gigante mundial de auditoría Ernst & Young (EY) se ve arrastrado por el escándalo de [la quiebra de la compañía alemana de pagos en línea Wirecard](#), por su deficiencia en la verificación de las cuentas, por un monto de 1,900 millones de euros. En éste caso, la asociación de accionistas alemanes SDK presentó una acción penal contra dos auditores actuales y un exauditor de EY en Alemania.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Lo descrito, propició que el congreso de USA promulgará la Ley Sarbanes Oxley en 2002 (SOX) para proteger los intereses del público inversionista. Posteriormente, varios países modificaron su marco legal en ese sentido y lo ampliaron a todo tipo de empresas.

Adicionalmente, los organismos rectores de la contaduría pública a nivel nacional e internacional, fortalecieron el marco normativo profesional, con la finalidad de recuperar la confianza de los usuarios de los servicios profesionales que prestan los contadores públicos.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

8. CONCLUSIONES:

Primera.- El profesional de la contaduría cumplirá las normas de conducta establecidas por los organismos rectores (nacionales e internacional) que regulan la conducta profesional, principalmente la aplicación del marco normativo profesional; los valores éticos y morales de la contaduría pública organizada para el registro, integración y preparación de la información financiera. Además, de cumplir estrictamente el marco legal establecido. Cuando las disposiciones legales y reglamentarias del país, prohíben al profesional de la contaduría pública el cumplimiento de alguna norma, cumplirá con todas las demás.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Segunda.- Los servicios profesionales que presta el contador público, asumen la responsabilidad de actuar en beneficio del interés público. Como consecuencia, la responsabilidad de un profesional de la contaduría pública, no consiste exclusivamente en satisfacer las necesidades de un determinado cliente o de la entidad para la que trabaja. Por tanto, en su actuación debe prevalecer el interés público, por lo que deberá respetar y cumplir los valores éticos y los principios fundamentales.

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

Tercera.- El contador público en su carácter de asesor, dictaminador u otra actividad análoga, para obtener el reconocimiento de la sociedad, así como de las autoridades responsables de validar su actuación y convertirse en agente impulsor de la economía, como requisito para que él acepte prestar sus servicios, deberá tener el entrenamiento técnico y la capacidad necesaria para realizar las actividades profesionales satisfactoriamente; actuará con el cuidado y la diligencia de una persona responsable que proyecte una imagen positiva y de prestigio profesional.

Tercera.- El contador público en su carácter de asesor, dictaminador u otra actividad análoga, para obtener

Accounting Legal and Business Advisors
A Strategic Alliance
New York Mexico
XXVI ANIVERSARIO

GLOBAL
AMERICA EUROPE ASIA AFRICA OCEANIA
www.uccsglobal.org
XXVI ANNIVERSARY

LOS VALORES ÉTICOS EN LA INFORMACIÓN FINANCIERA

GRACIAS POR SU AMABLE ATENCIÓN

