

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL, ÉTICA Y FE PÚBLICA

Luz Moreno

EJE 1

Conceptualicemos

Introducción	3
¿Qué es la ética?	4
La ética en la Edad Antigua	7
Ética griega.	7
Ética helenístico romana.	8
La ética en la edad media.	9
Ética cristiana.	9
La ética en la edad moderna	10
Ética en el Renacimiento.	10
Ética en la Modernidad	12
Edad Contemporánea.	13
La ética en las filosofías del siglo XIX.	13
La ética en las filosofías del siglo XX	16
Aspectos fundamentales sobre ética	17
Origen de la ética	18
Características de la ética.	19
Fuentes de la ética	20
La ética en la empresa	21
Responsabilidades de la empresa frente a la ética	23
Algunas razones para la ética empresarial	25
Ventajas de la ética en la empresa	25
Responsabilidad del profesional en la empresa	26
La ética en el enfoque de la revisoría fiscal	28
La ética en el enfoque de la auditoría forense	31
Bibliografía	34

¿Qué es la ética?

El término ética proviene del griego *ethos*, que originariamente significaba “morada”, “lugar donde se vive” y que terminó por señalar el “carácter” o el “modo de ser” característico y adquirido del ser humano; costumbre (*mos-moris*: la moral). Es una rama de la filosofía que se ocupa de estudiar los comportamientos sociales valiosos y comparar las distintas costumbres sociales, ocupándose de identificar el comportamiento deseable de las personas, para reglamentar. Está vinculado con lo honesto, lo justo, lo bueno.

Para (Aranguren, 1958), la palabra ética (*ηθική*) procede del vocablo *ηθος* que posee dos sentidos fundamentales. Según el primero y más antiguo significaba “residencia”, “morada”, “lugar donde se habita”. Se usaba, sobre todo en poesía, con referencia a los animales, para aludir a los lugares donde se crían y encuentran. Después se aplicó a los pueblos y a los hombres en el sentido de su país.

Gajate (2016), define la ética como la reflexión sobre lo bueno, la mejor manera de vivir, y que en sus orígenes la ética es el pensamiento sobre la vida con excelencia o *virtud*.

De acuerdo con González (2014) en su obra *Ética*, este punto relacionado con la historia de la misma, nos conlleva a entender el porqué de la misma, para poderla definir con los parámetros contemporáneos, luego de comprender el concepto en el devenir histórico de la misma. Los griegos fueron el primer pueblo que desarrolló una reflexión sistemática sobre la mayoría de las cosas que abarcaba su experiencia. Los filósofos griegos, desde el siglo VI a. C. en adelante, teorizaron sobre la conducta moral, lo que llevó al posterior desarrollo de la ética como una filosofía.



Virtud

Hace referencia a una cualidad positiva que permite producir ciertos efectos. Existen distintos usos del término vinculados a la fuerza, el valor, el poder de obrar, la eficacia de una cosa o la integridad de ánimo.

Con el fin de contextualizar la evolución que ha tenido la ética se relaciona las etapas de la misma:

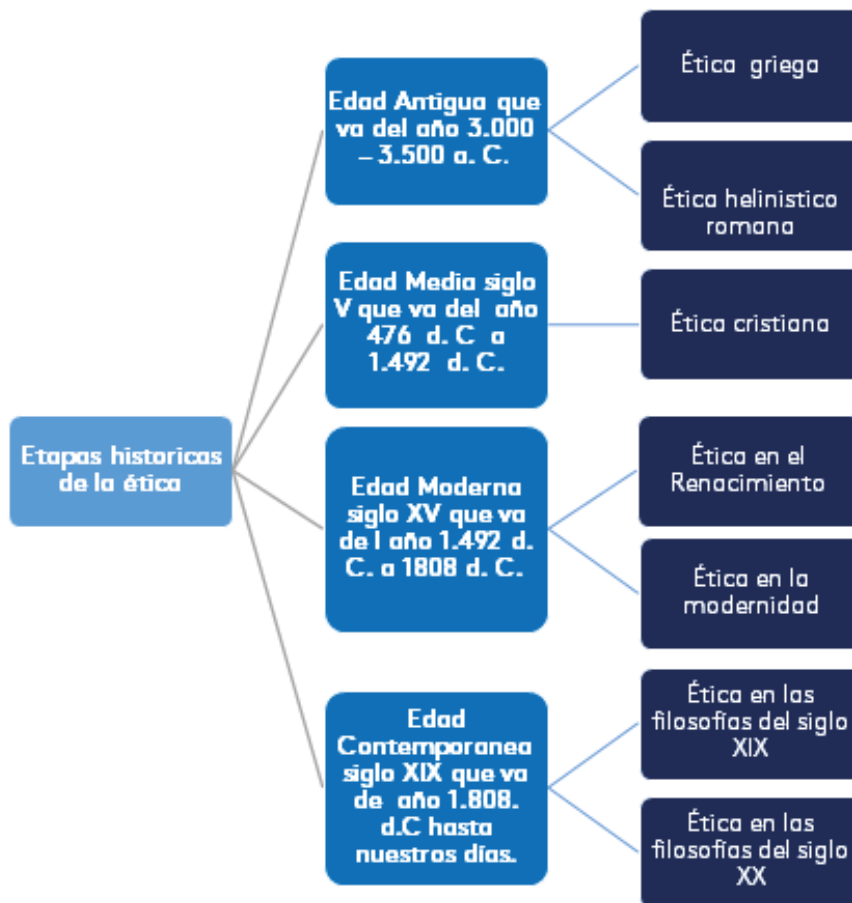


Figura 1.
Fuente: basado en González (2014)

La ética en la Edad Antigua

Ética griega

Esta etapa se encuentra enmarcada por una variedad de planteamientos filosóficos dando lugar a los diferentes modelos de ética, para lo cual encontramos destacados filósofos como Protágoras, Sócrates, Platón y Aristóteles, según Macintyre (2006).

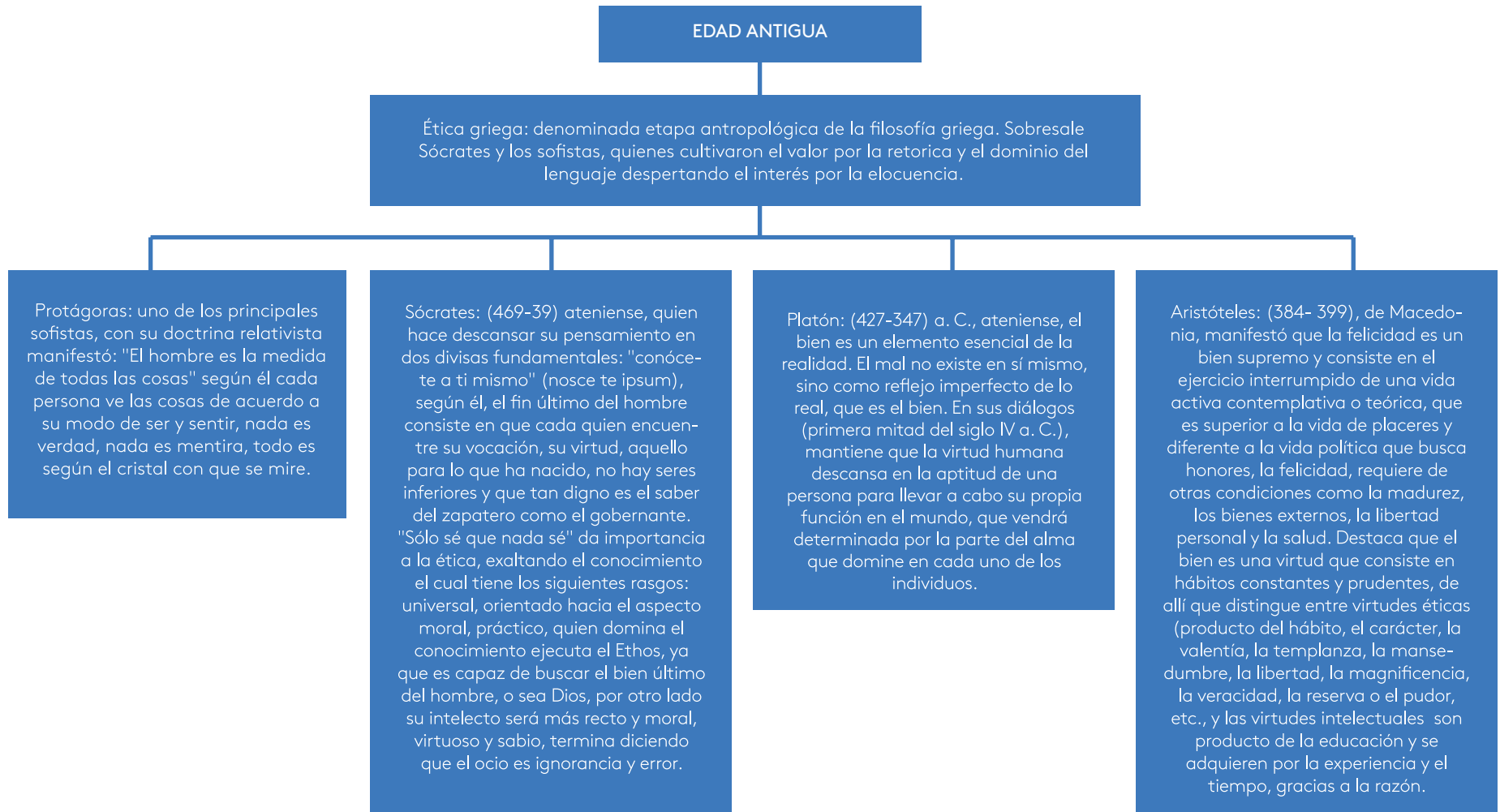


Figura 2. Edad Antigua
Fuente: propia

Ética helenístico romana

De acuerdo con Camps (2013) en esta etapa de la Edad Antigua, la ética helenística se encuentra conformada por varias escuelas las cuales no se limitan a ofrecer una hipótesis sobre el mundo o el conocimiento, sino más bien, una teoría que sirve de base a la propuesta de una forma de vida.

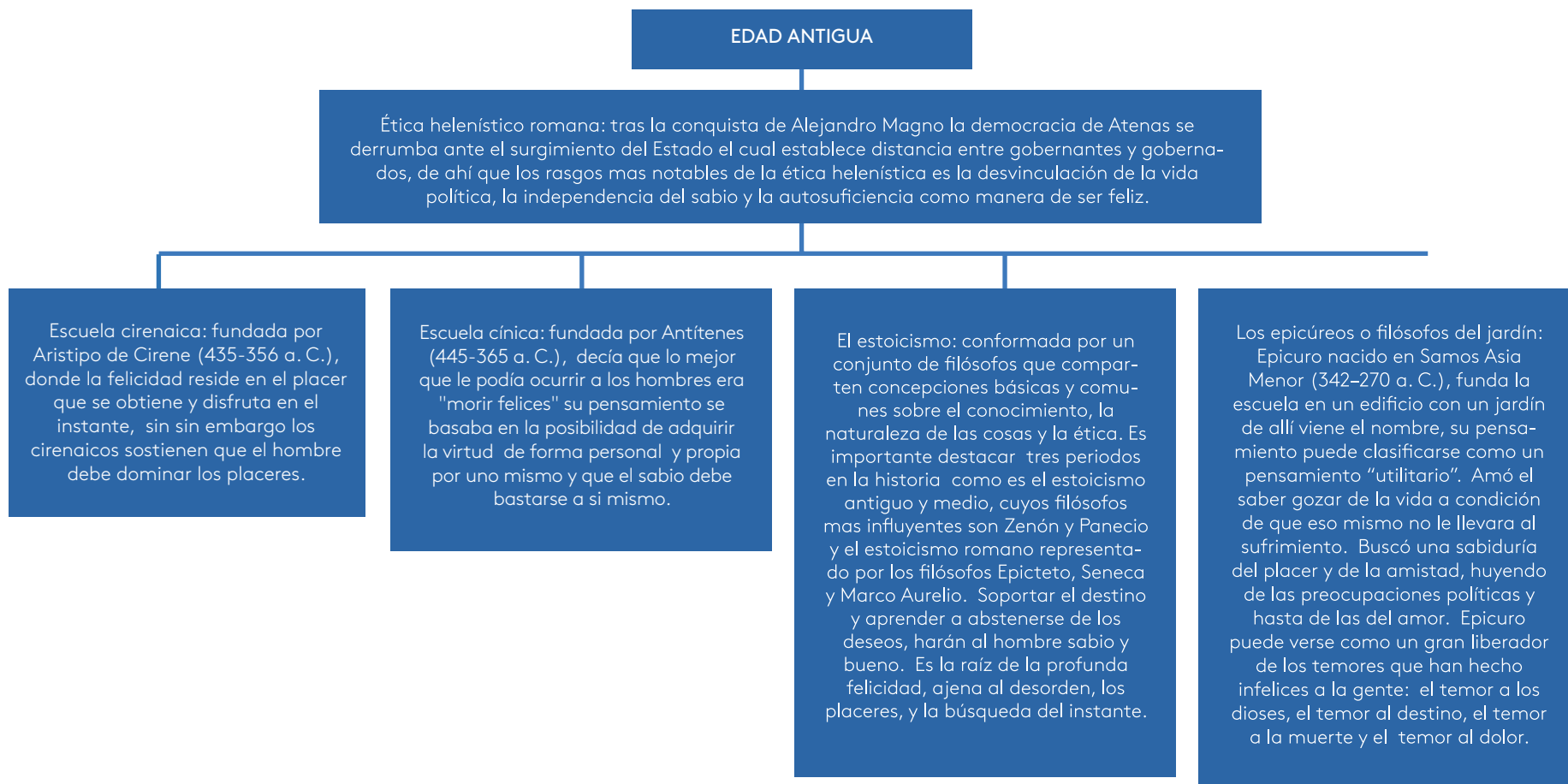


Figura 3.
Fuente: basado en Singer, (1.995)

La ética en la edad media

Ética cristiana

Para González (2014), el cristianismo aparece en el siglo I, época del Imperio Romano, con el mensaje de Jesús de Nazaret. El cristianismo es una nueva religión cuyo mensaje es la salvación. Su mirada está puesta en un mundo que no es este (Reino de Dios) y que para llegar a él es a través de la Ley de Dios. Su principal mandamiento es obedecer y honrar a Dios y amar a los hombres.

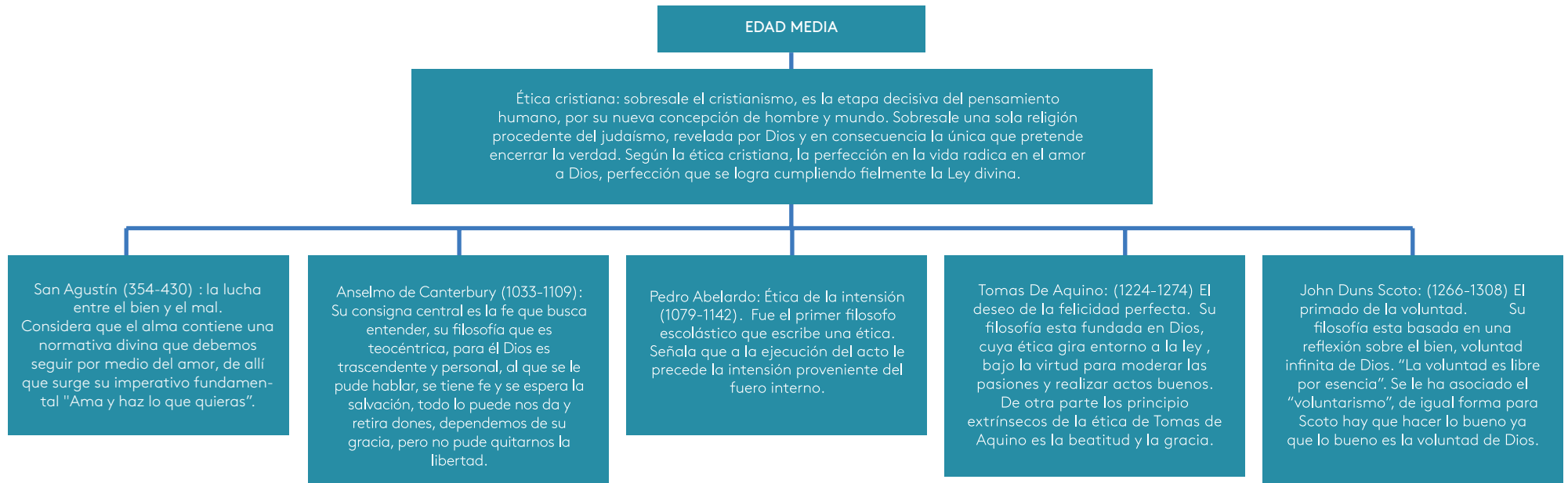


Figura 4.
Fuente: basado en González (2014)

La ética en la edad moderna

Ética en el Renacimiento

Por otro lado, Macintyre (2006) explicó que, en esta etapa histórica de la ética, la responsabilidad individual se considera lo más importante, pues se vuelve a reflexionar sobre las normas, y se encuentra enmarcada en tres enfoques como son: la moral humanista, la moral protestante y la moral en los teóricos de la política y el derecho. En la **moral** humanista tenemos representantes como Erasmo, Ficino y Pico de la Miranda. En la moral protestante, representada por Lutero y Calvino. En la moral en los teóricos de la política y el derecho, se encuentran Maquiavelo, Moro, Victoria y Grosso. Estos personajes que formaron parte del Renacimiento consideraron que las bases de la cultura están en la lengua y la literatura y no en la filosofía. Para estos grandes pensadores la retórica y la elocuencia son su mayor atracción.



Moral

Se trata de un conjunto de creencias, costumbres, valores y normas de una persona o de un grupo social, que funciona como una guía para obrar. Es decir, la moral orienta acerca de qué acciones son correctas (buenas) y cuáles son incorrectas (malas).

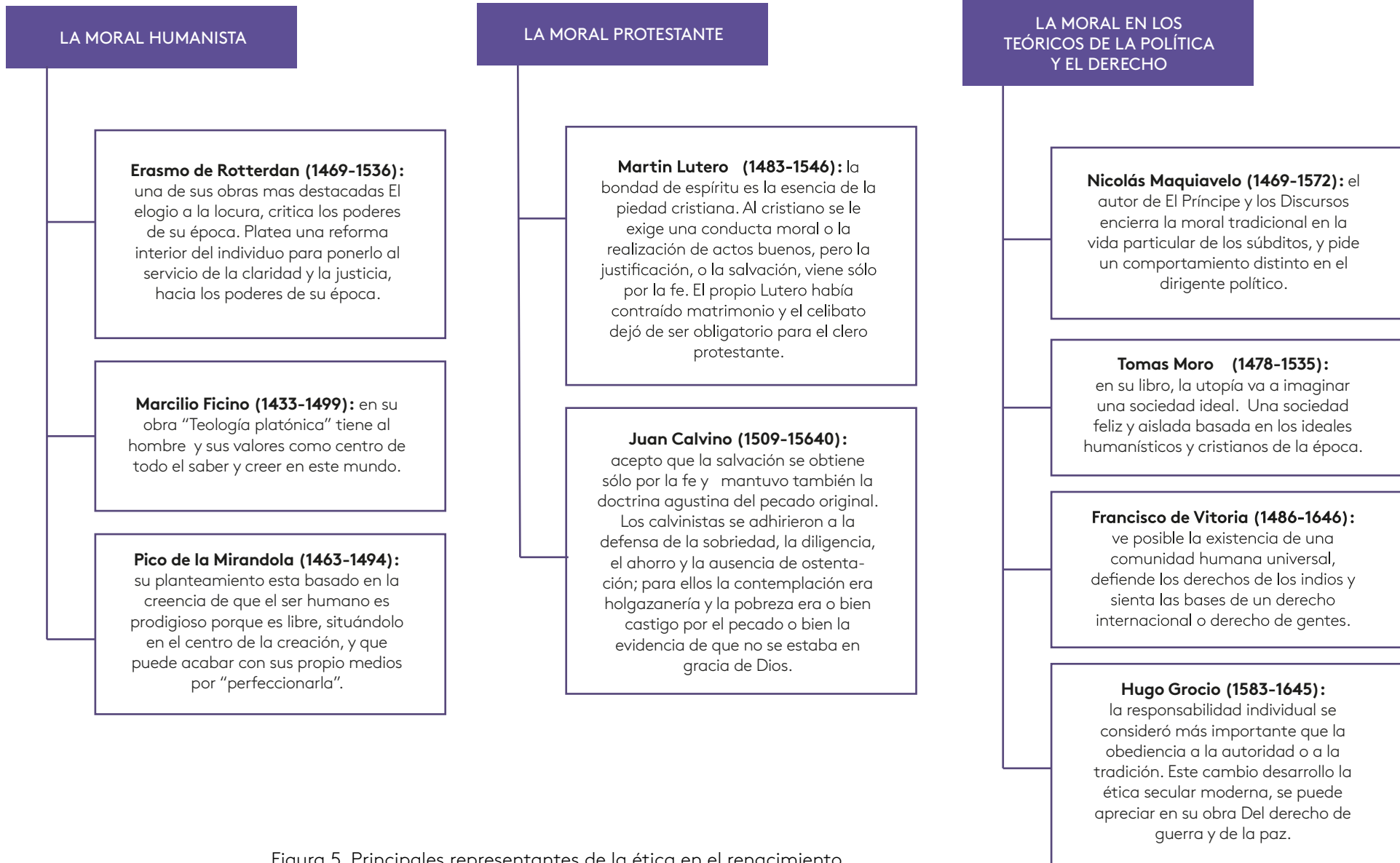


Figura 5. Principales representantes de la ética en el renacimiento
Fuente: basado en González, (2016)

Ética en la Modernidad

Para Camps (2013), esta época el pensamiento se vuelve individualista. La moral se basa en la razón del individuo: debemos pensar por nosotros mismos sin seguir a los demás. Con el nacimiento del Estado moderno se reflexiona sobre cómo justificar el poder. La ciencia predomina sobre la religión. Se caracteriza por su antropocentrismo, en todos los campos (política, arte, ciencia, moral, etc.). Nace el humanismo autónomo y racional con los rasgos de esta época: en el área social, se crea y fortalece la burguesía, el banquero, el comerciante, substituye al terrateniente, al eclesiástico y al guerrero. En los temas frente al área científica, la ciencia reemplaza a la religión y se convierte en el factor principal de la nueva mentalidad humana. En el pensamiento filosófico, se da primacía al uso de la razón. En la política se logra crear los estados modernos, fragmentando la sociedad feudal. En la parte religiosa, la iglesia deja de ser el poder central.

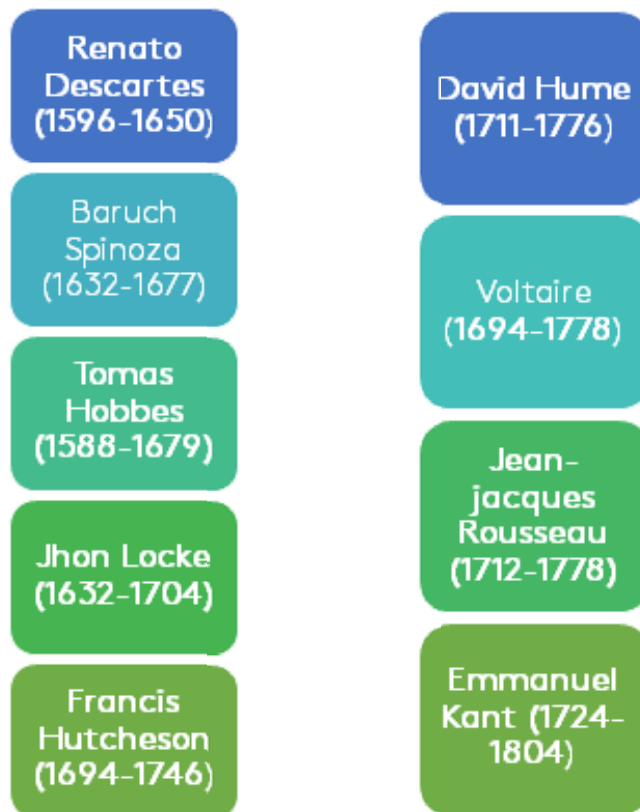


Figura 6. Principales representantes de la ética en la modernidad
Fuente: basado en Macintyre (2006)



Instrucción

Lo invito a que revise la infografía interactiva sobre estos autores que encontrará en los recursos de aprendizaje.

Edad Contemporánea

La ética en las filosofías del siglo XIX

Para esta etapa existen cambios en la reflexión ética, se presenta una influencia de la teoría darwiniana: la supervivencia del más fuerte; el psicoanálisis: el mundo de los deseos, y el conductismo: premio-castigo. Se destacan algunas corrientes como:



Figura 7.
Fuente: basado en Camps (2013) de *Corrientes filosóficas del siglo XIX*

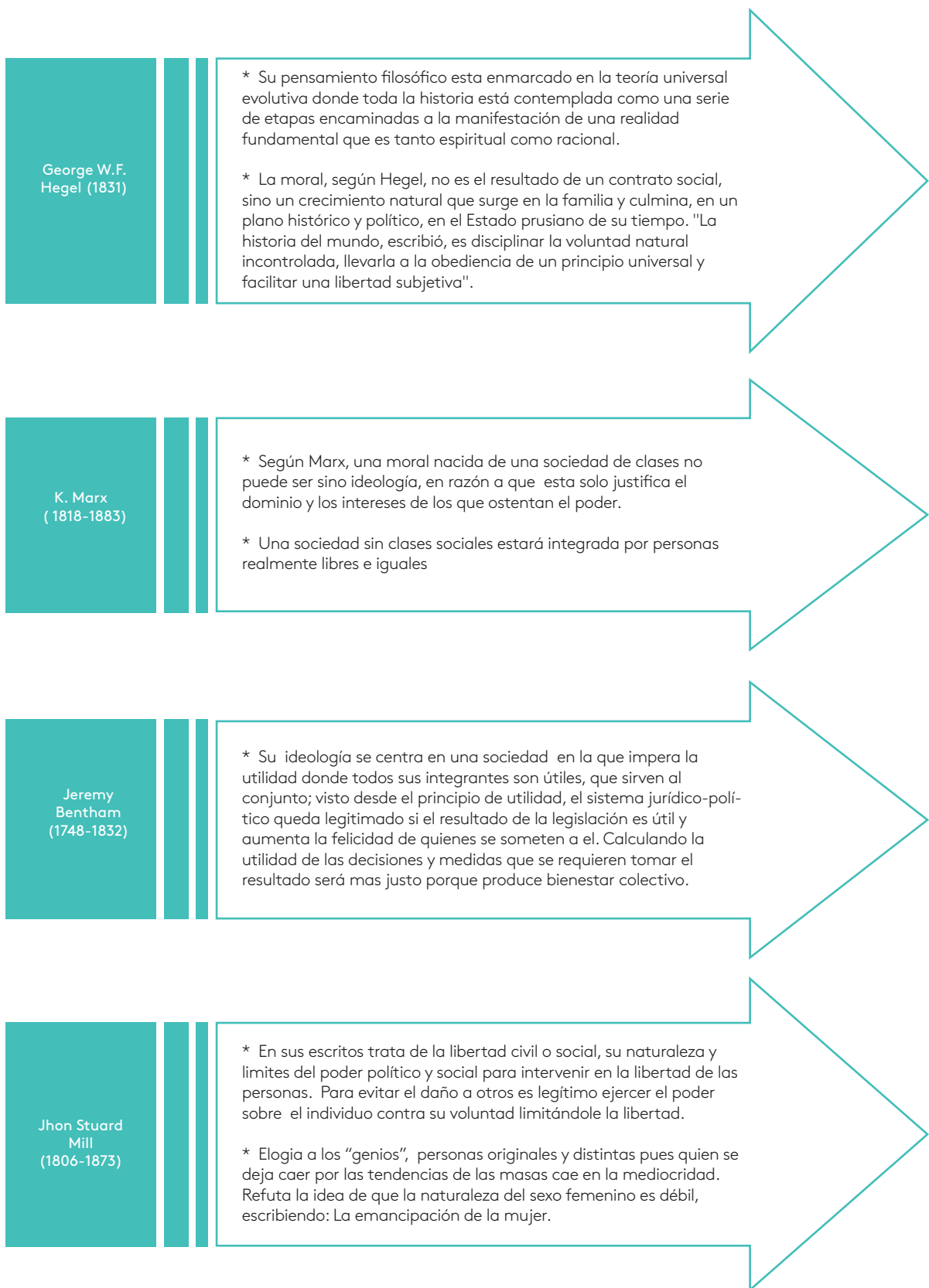


Figura 8. Principales representantes de la ética en la filosofía del siglo XIX
Fuente: basado en Camps (2013)

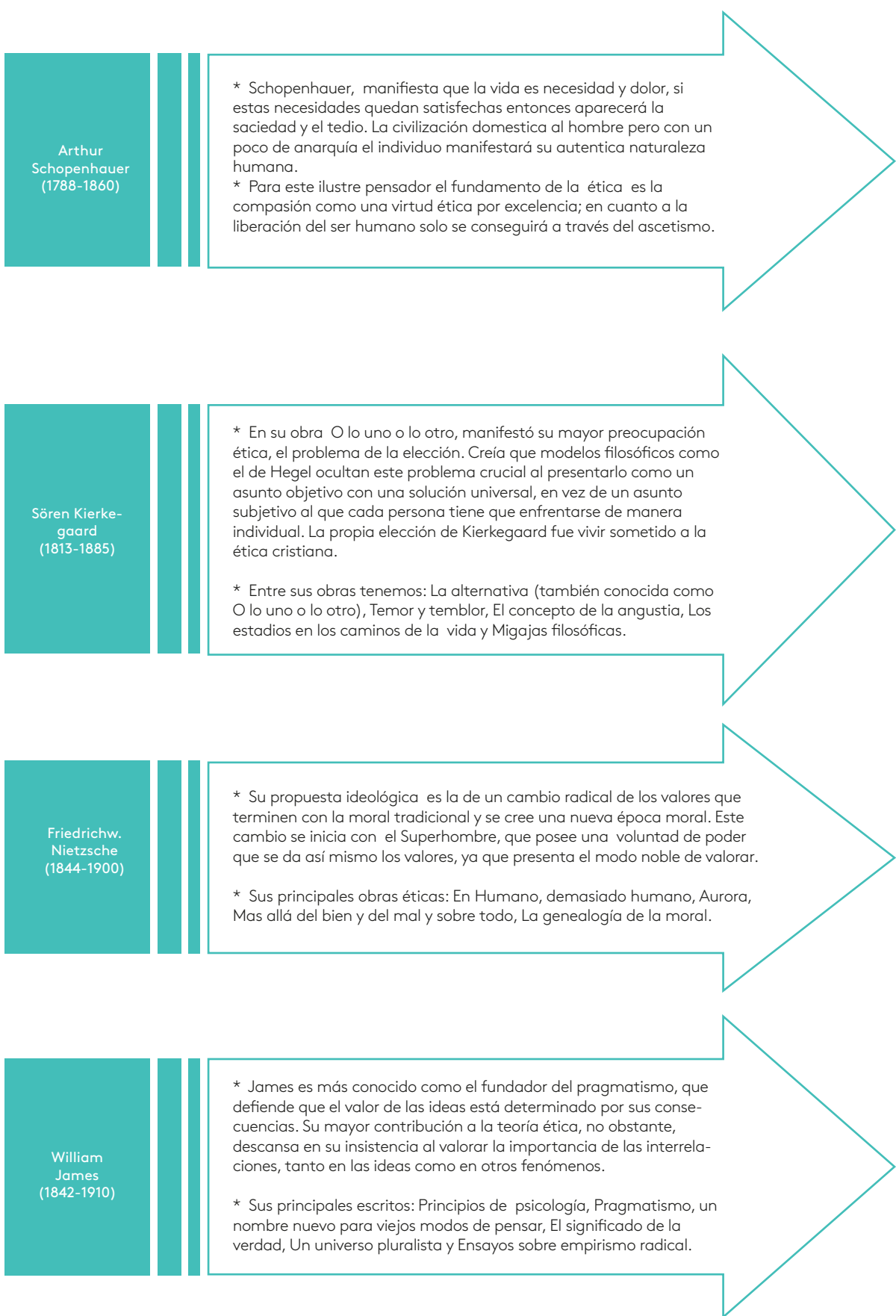


Figura 9.
Fuente: basado en Camps (2013)

La ética en las filosofías del siglo XX

Para Camps (2013), la filosofía antes del siglo XX se había dedicado a resolver los problemas filosóficos, pero después se convertiría en un problema, en razón a la desconfianza existente en la razón. Por tal motivo para este siglo y los siguientes planteamientos filosóficos deben ser renovados. Dentro de las tendencias recientes tenemos:

Instrumentalismo: minimizar los costes para maximizar los resultados.

Emotivismo moral: lo moral se reduce a una cuestión de sentimientos.



Figura 10. Principales representantes de la ética en la filosofía del siglo XX
Fuente: basado en González (2016)

Aspectos fundamentales sobre ética



Origen de la ética

Singer (1995), en su obra *Compendio de ética*, se pregunta ¿cuál es el origen de la ética? Haciendo referencia que para dar respuesta a este interrogante se debe tener en cuenta dos aspectos diferentes, uno sobre un hecho histórico y el otro sobre la autoridad, influenciada en la configuración de una variedad de mitos tradicionales acerca del origen del universo. Dentro de estos mitos, algunos describen no solo cómo comenzó la vida humana, sino también por qué es tan complicada, penosa, confusa y cargada de conflictos. Los problemas, enfrentamientos y catástrofes primitivas explican el por qué los seres humanos han de someterse a normas que pueden frustrar sus deseos. Quizás esta búsqueda deriva, ante todo, de conflictos en el seno de la propia ética. En cualquier cultura, los deberes aceptados entran a veces en conflicto, y se requiere de principios profundos y generales para arbitrar entre ellos. Se busca así la razón de las diferentes normas implicadas, y se intenta sopesar recíprocamente estas razones. Es preciso analizar cómo habría sido la vida sin normas, e inevitablemente esto suscita interrogantes acerca del origen. Si hacemos una retrospección, y preguntarnos si existió en alguna ocasión un estado que no se necesitaban normas, porque nadie quiso nunca hacer nada malo, nos preguntaríamos entonces ¿cómo llegamos a perder esta condición preética? y si ¿podemos volver a ella?

En nuestra propia cultura, dos respuestas radicales a estas cuestiones han encontrado una amplia aceptación:



Figura 11.
Fuente: basado en Singer (1995)

Características de la ética

De acuerdo con Singer (1995), la ética está en relación con el hombre, por ser energía de la personalidad humana, que es generadora del progreso y la civilización. La ética es deber y obligación de la moralidad, conforme la voz interior del individuo que razona, lo que nos demuestra que es la base del saber y la voluntad humana.

Las principales características de la ética son:

Teórica o general: por tener sus conocimientos especulativos puramente racionales, sobre el criterio o norma de la moral.

Práctica o especial: por estudiar los medios particulares, las virtudes, los deberes, etc.

Ciencia filosófica: que actúa en el plano de los valores y la controversia.

Forma de Conciencia: Se ocupa de algo muy abstracto el debe ser.

Establece principios universales: busca formular explicaciones teóricas generales, aplicables en toda sociedad y todo tiempo.

Enfoca la moral como fenómeno: toma en cuenta los valores, sean estos positivos o negativos, en cada época.

Orienta el comportamiento moral: señala las normas adecuadas de la convivencia.

Está presente en todo acto humano: es un elemento universal y básico de cohesión social.

Figura 12. Característica de la ética
Fuente: Singer (1995)

Fuentes de la ética

La razón humana:

Encuentra y conoce claramente algunos principios morales ciertos o universales y deduce otros principios que se derivan de ellos.

La experiencia:

Puede ser interna y externa. Por la primera se conoce directamente la naturaleza humana con todas sus limitaciones, necesidades y tendencias. La segunda es decir, la de los demás, se da el hombre cuenta de su posición con respecto a si mismo, con los demás y a la sociedad.

La historia:

Amplia incalculablemente el campo de nuestros conocimientos y experiencias suministrándonos sin trabajos nuestros, el fruto de las generaciones pasadas.

Figura 13.
Fuente: basado en Singer (1995)



Instrucción

Para una mejor apropiación de las concepciones y aplicaciones sobre la ética lo invitamos a observar la actividad de videopreguntas.

La ética en la empresa



En el siglo XX se ha desarrollado una forma de trabajo colectivo, donde involucran a los profesionales mediante la empresa. Al comienzo esta agrupación se realiza por medio de los obreros con funciones propias de producción; luego el acelerado desarrollo tecnológico hizo que el sistema de organización empresarial extendiera su cobertura hacia diferentes campos de producción y servicios. Max Weber (1996) señala que la historia económica del mundo ha estado determinada por distintas formas de comprender éticamente el proceso productivo. En particular centra su atención en el ascenso de la burguesía moderna determinando cómo esta establece unos principios éticos en clara oposición a las formas feudales de producir. Para esta burguesía el elemento central de la producción es la acumulación de capital, por lo que va a reducir al máximo los lujos y la suntuosidad que caracterizó a la monarquía; por el contrario, para esta clase lo fundamental es reinvertir el capital para poder generar concentración de capital industrial que permita maximizar la ganancia (Braudel, 1985). Para Marx en el capítulo histórico de *El Capital* (1974) se remite al término “plusvalía”, donde manifiesta que para generar ganancias y producir capital se debe aumentar las horas de trabajo a los trabajadores, generando una tensión social y política conllevando a una lucha de clases sociales.

La esencia del proceso productivo es el capital, saliendo tesis como la del neoliberalismo, generando que la responsabilidad social y política de las empresas fuera escasa. El historiador Braudel (1985), plantea que este modelo de producción capitalista está determinado por unas máximas éticas para los capitalistas como lo es la ganancia económica, así esto implique afectar las condiciones dignas de trabajo para el trabajador, conllevando a que el empresario se encuentre dentro de un estereotipo caracterizado por la indolencia, la avaricia, la envidia y el distanciamiento absoluto con las clases trabajadoras, sin importar poner en condiciones de vulnerabilidad con tal de obtener sus ganancias deseadas. González (2014) en su obra *Ética*, afirma lo siguiente: “La empresa no puede ser considerada como una institución del capital en función del capital. La empresa es una organización “social”. Su misión no es ganar dinero sino prestar un servicio”.



Plusvalía

Es un término empleado para referirse a la cualidad de objeto, es decir a la emisión de un comentario que se encuentre sujeto en sí mismo al objeto o tema que se esté hablando, independientemente de la sensibilidad o afinidad que posea la persona que comente, esta debe limitarse solamente a indicar las características observables que posee dicho objeto; de acuerdo con esta descripción, la objetividad no es más que la medida en la cual un sujeto puede dar su punto de vista de algo o alguien, desligado de los sentimientos que este posea, esto es muy aplicado en líneas de profesiones donde se da un trato muy cercano al público, como por ejemplo: la medicina o en la psicología.

Responsabilidades de la empresa frente a la ética

Según la filósofa Adela Cortina, en su artículo “Una empresa es un bien público”, manifestó que las continuas denuncias de corrupción presentadas por los diferentes medios de comunicación sobre temas financieros, ambientales, salud, educación, entre otros han concientizado a la sociedad para que la empresa actúe de acuerdo con unos principio y valores éticos. La sociedad demanda que las empresas se comporten de forma transparente y honesta. El departamento o área que recae esta gran responsabilidad en la empresa es el de Recursos humanos.

En la década de 1970 surgió la **Business ethics** (Ética de los negocios), con el escándalo de Watergate un caso de escuchas ilegales entre partidos políticos provocó que la comunidad perdiera la confianza en las empresas y en el Gobierno conllevando a una mayor preocupación por la ética.

En Europa se denominó: ética de la empresa, porque allí se entiende que la empresa es algo más que generar dinero, es más bien un grupo humano que lleva una tarea importante y valiosa para la sociedad. Para ello se crea **European Business Ethics Network** (Red Europea de la Ética de las Empresas) (EBEN).

Milton Friedman (ganador del Premio Nobel), planteó cuales deben ser los intereses de la empresa, la responsabilidad social de las empresas es incrementar sus beneficios y generar el máximo rendimiento al accionista. Frente a este planteamiento se inicia la consolidación de las posiciones éticas en el ámbito empresarial, frente a la ética de los negocios, en donde se crean instituciones y publicaciones vinculadas al ámbito de la ética empresarial y de la responsabilidad social corporativa.

Los escándalos de la Enron, Parmalat, y WorldCom en la década de 1990, conllevan la mayor reflexión e incorporación de la ética en los negocios y así encontrar un equilibrio entre los resultados financieros y los valores.

De acuerdo con la filósofa Adela Cortina, en el siglo XXI, la ética empresarial pasa a ser un tema que moviliza la opinión pública y que exige ser informada en los diferentes medios de comunicación, día a día los grandes titulares tratan de beneficios indebidos mediante, **corrupción**, privilegios, **competencia** desleal, productos en mal estado, fraudes, sobornos, etc., donde representantes de diferentes países demandan que se haga un alto y se tomen las medidas necesarias a este tipo de conductas.



Corrupción

Emana del vocablo “corruptio”, que se encuentra conformado por los siguientes elementos: el prefijo “con-”, que es sinónimo de “junto”; el verbo “rumpere”, que puede traducirse como “hacer pedazos”; y finalmente el sufijo “-tio”, que es equivalente a “acción y efecto”.

Competencia

Disputa entre personas, animales o cosas que aspiran a un mismo objetivo o a la superioridad en algo.



Figura 14. Evolución de la ética de la empresa.
Fuente: Adela Cortina en su artículo una empresa es un bien público

Algunas razones para la ética empresarial

A continuación, se relacionan algunas razones para la ética empresarial:



Figura 15.

Fuente: basado en Adela Cortina, en su artículo una empresa es un bien público

Ventajas de la ética en la empresa

La aplicación de los valores éticos en las empresas le generan ventajas en:

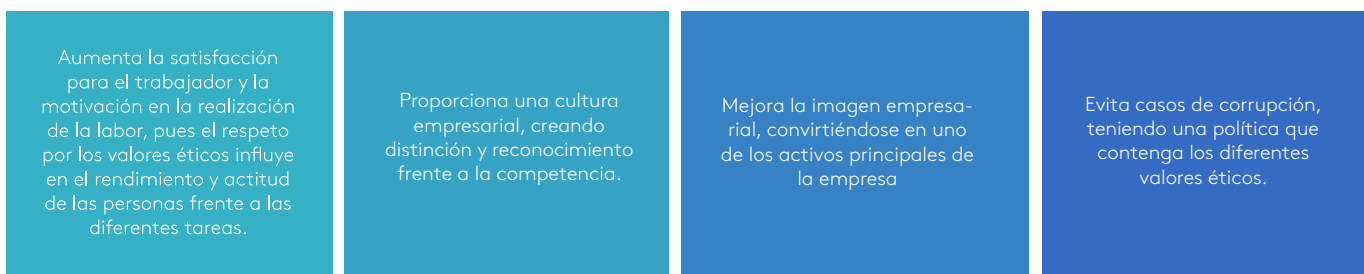


Figura 16.

Fuente: basado en Adela Cortina, en su libro ¿Para qué sirve realmente la ética?

Responsabilidad del profesional en la empresa

Por el desarrollo tecnológico las empresas se han visto en la necesidad de ampliar sus sistemas organizacionales e incorporar profesionales, cuyas actividades profesionales contribuyen con un significado moral, como es el beneficio o perjuicio que acarrea frente a la vida de las personas. De ahí la importancia de contar con un referente de principios éticos que resalten el comportamiento de los integrantes de una empresa, en especial el de los profesionales, por cuantos estos por lo general ocupan cargos directivos, con un grado de responsabilidad mayor. Según González (2014) los ámbitos de exigencia ética para los profesionales, que operan como valores a tener en cuenta en la actividad profesional son: capital, trabajadores, mercado-sociedad, colectivo profesional, naturaleza, ideal de vida personal.

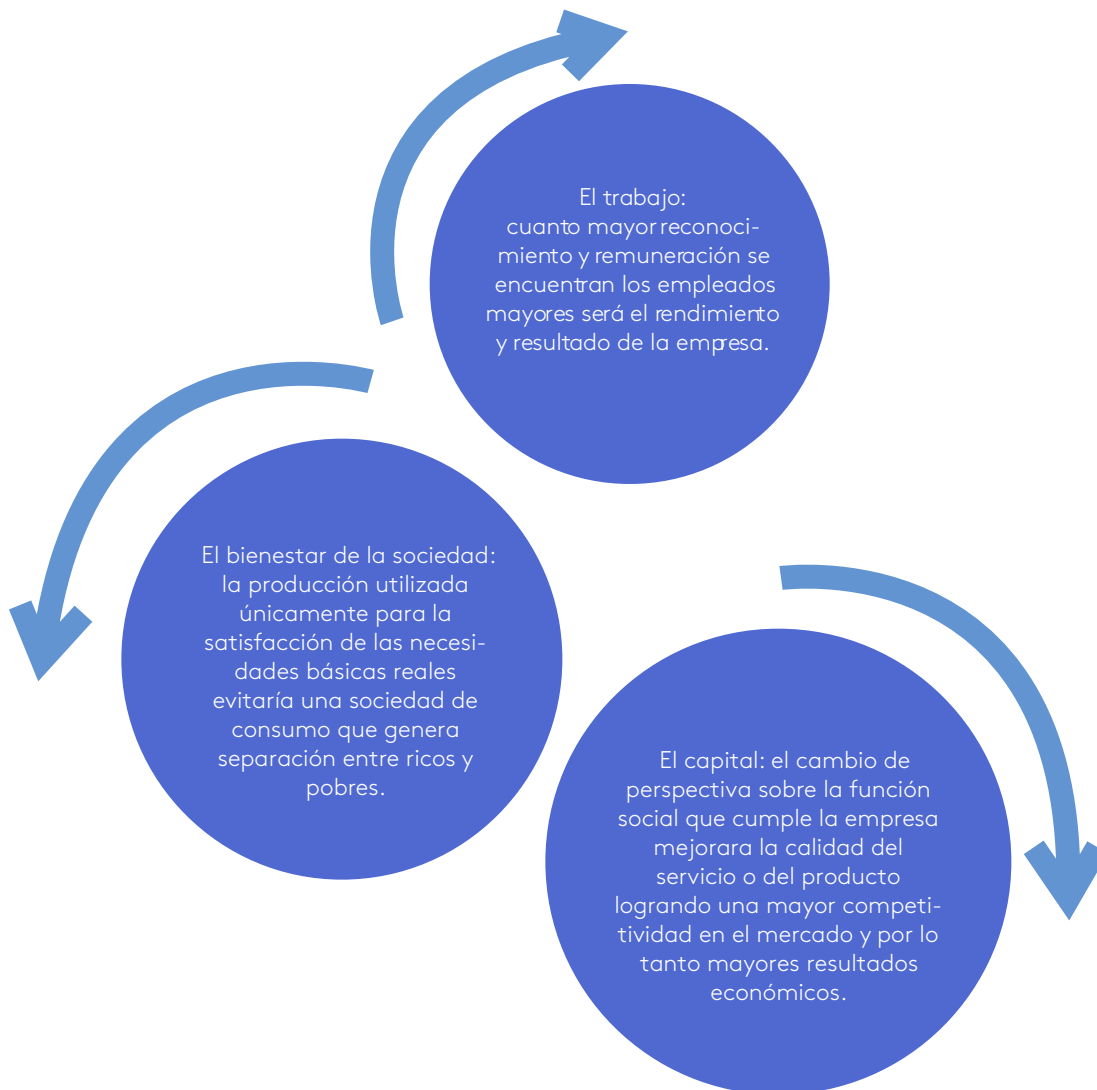


Figura 17.
Fuente: basado en González (2014)

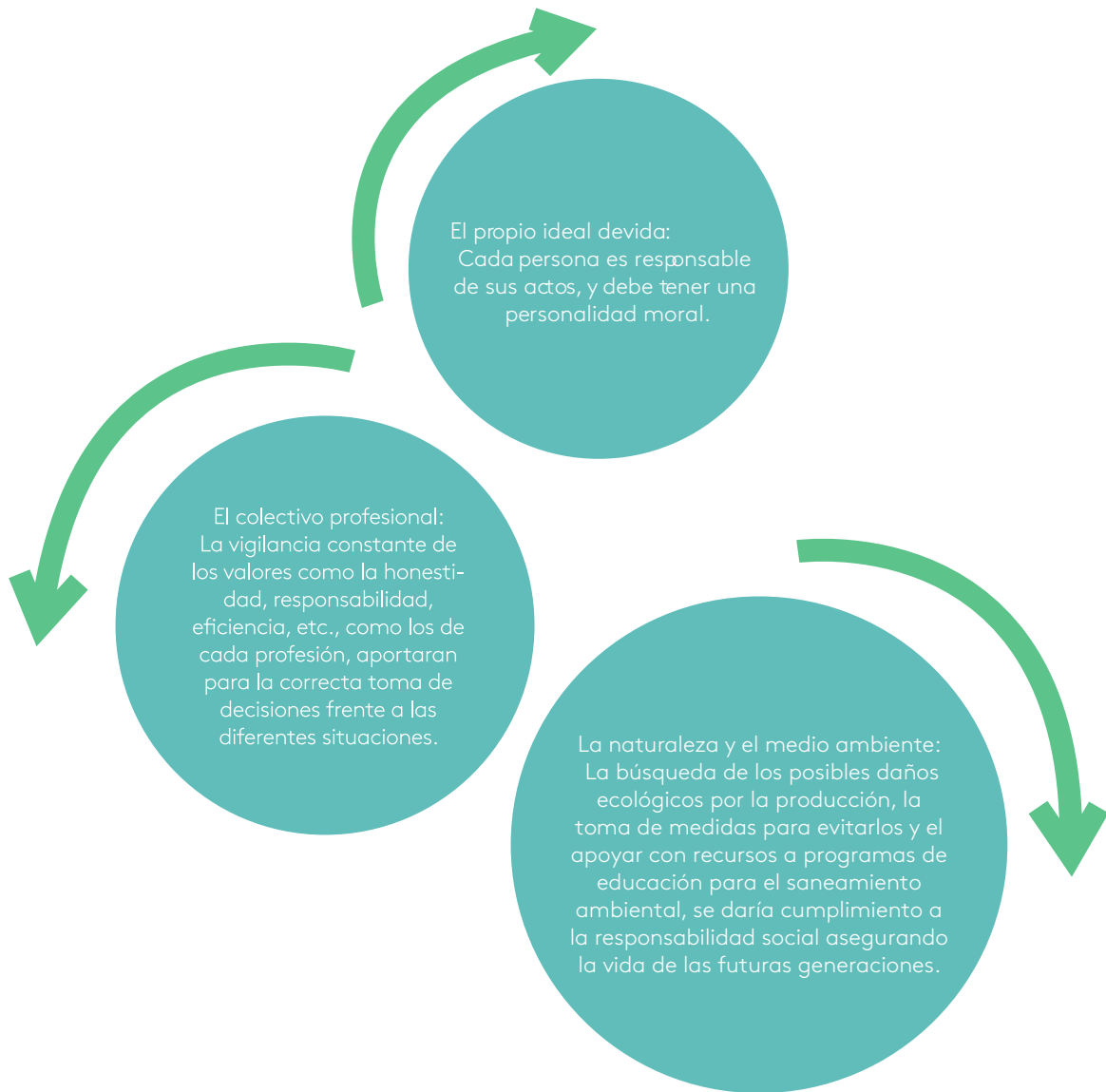


Figura 18.
Fuente: basado en González (2014)

La ética en el enfoque de la revisoría fiscal

De acuerdo con Cadavid, (1996) cada uno de los principios y valores están encaminados a que el profesional de la contaduría y la revisoría fiscal pongan en práctica toda su formación profesional en beneficio de las empresas y personas a la cual presta sus servicios, como también a la sociedad. La ética profesional permite saber qué es lo más adecuado y da las normas para que dicho proceder no lesione los valores humanos de los usuarios y del profesional. Al definir la ética profesional como las normas de comportamiento adecuadas en cada profesión, permite que los profesionales respectivos adopten conductas semejantes que los igualen como gremio, pero que también los diferencien de otras profesiones. El Decreto 302 del 20 de febrero de 2015 reglamenta los principios éticos:

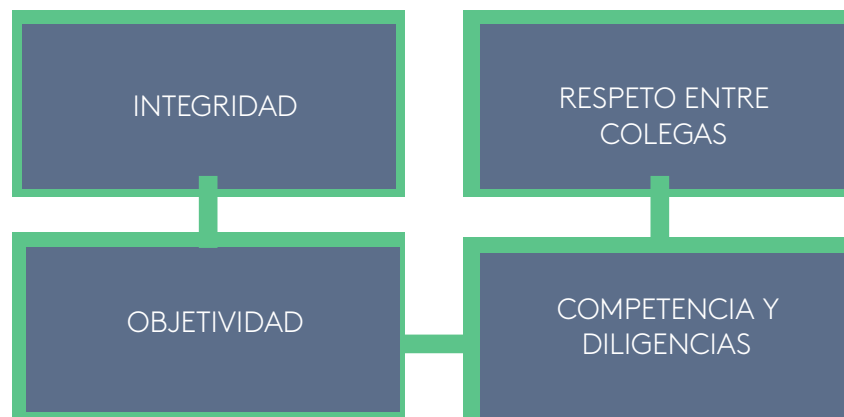


Figura 19.
Fuente: basado en los Principios éticos básicos enmarcados en el Decreto 302 del 20 de febrero de 2015

El Consejo Técnico de la Contaduría Pública, procedimiento No. 3 "Código de Ética Profesional", plasma en sus escritos, las características propias de la contaduría, en el entendido de que esta, es una profesión liberal:

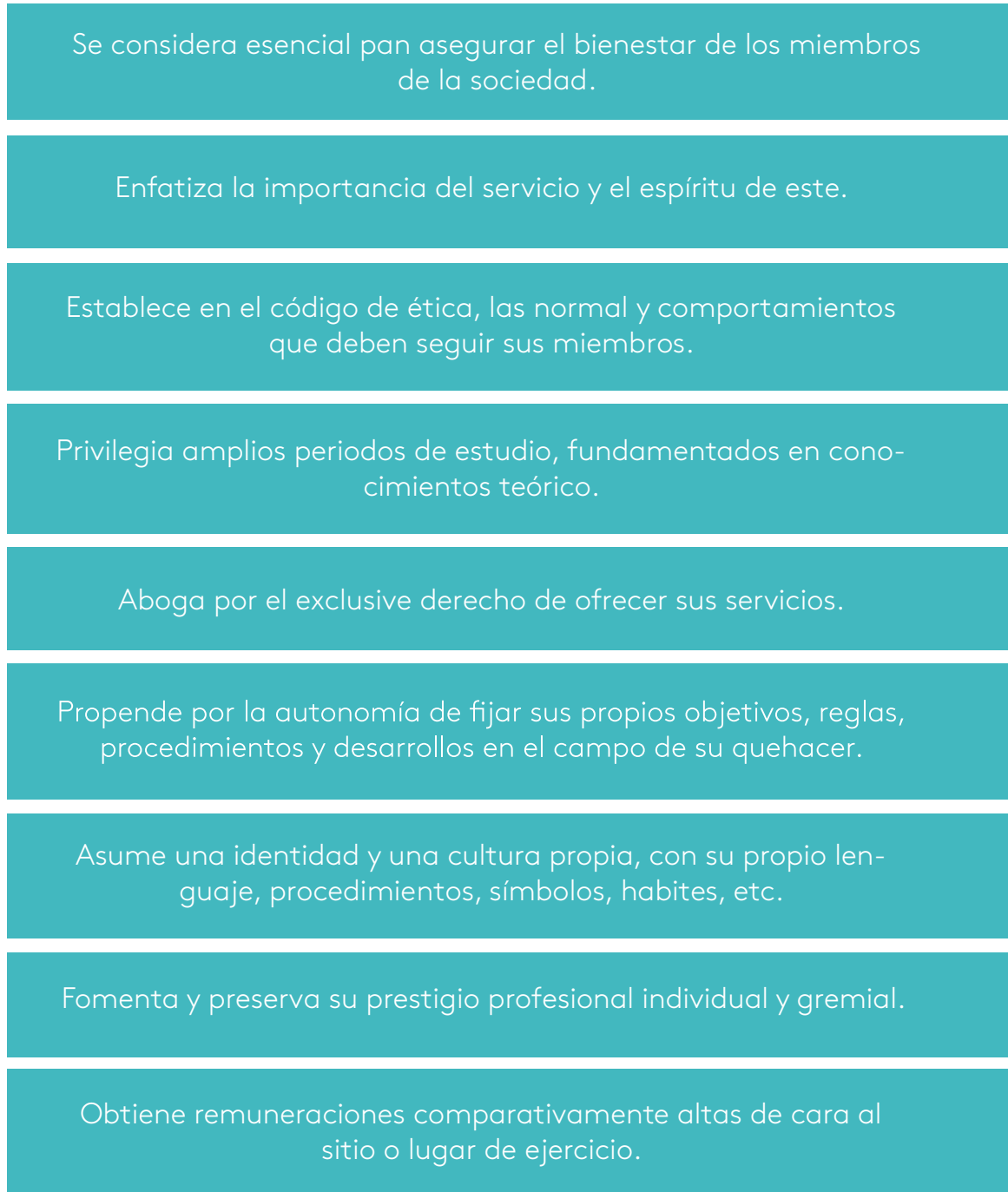


Figura 20.
Fuente: basado en las características propias de la profesión liberal

Para Posada (2000), la contabilidad es la fuente primordial de información de una Institución, es el lenguaje de los negocios que facilita la planificación macro y microeconómica no solo de una empresa sino de un país, constituyendo el motor de la actividad económica, promoviendo de forma eficiente las transacciones de capitales, generando confianza entre inversionistas y ahorradores, haciendo posible el correcto funcionamiento de las instituciones y unidades económicas, impulsando el desarrollo de los mercados capitales, y fomentando la utilización racional de los recursos naturales existentes en un país.



Instrucción

En este punto le invitamos a realizar la actividad de aprendizaje del eje 1 para fortalecer sus aprendizajes.

Según Cardona (1994), la información contable es para la colectividad, su validez y perfección se alcanzan en función de su concordancia con los valores, pautas y requerimientos de la comunidad en su conjunto. Lo anterior demuestra el contenido social de la disciplina contable.

El experto contable está obligado a:



Figura 21.
Fuente: basado en Cardona, (1.994)

Valores esenciales en el desarrollo de la profesión:

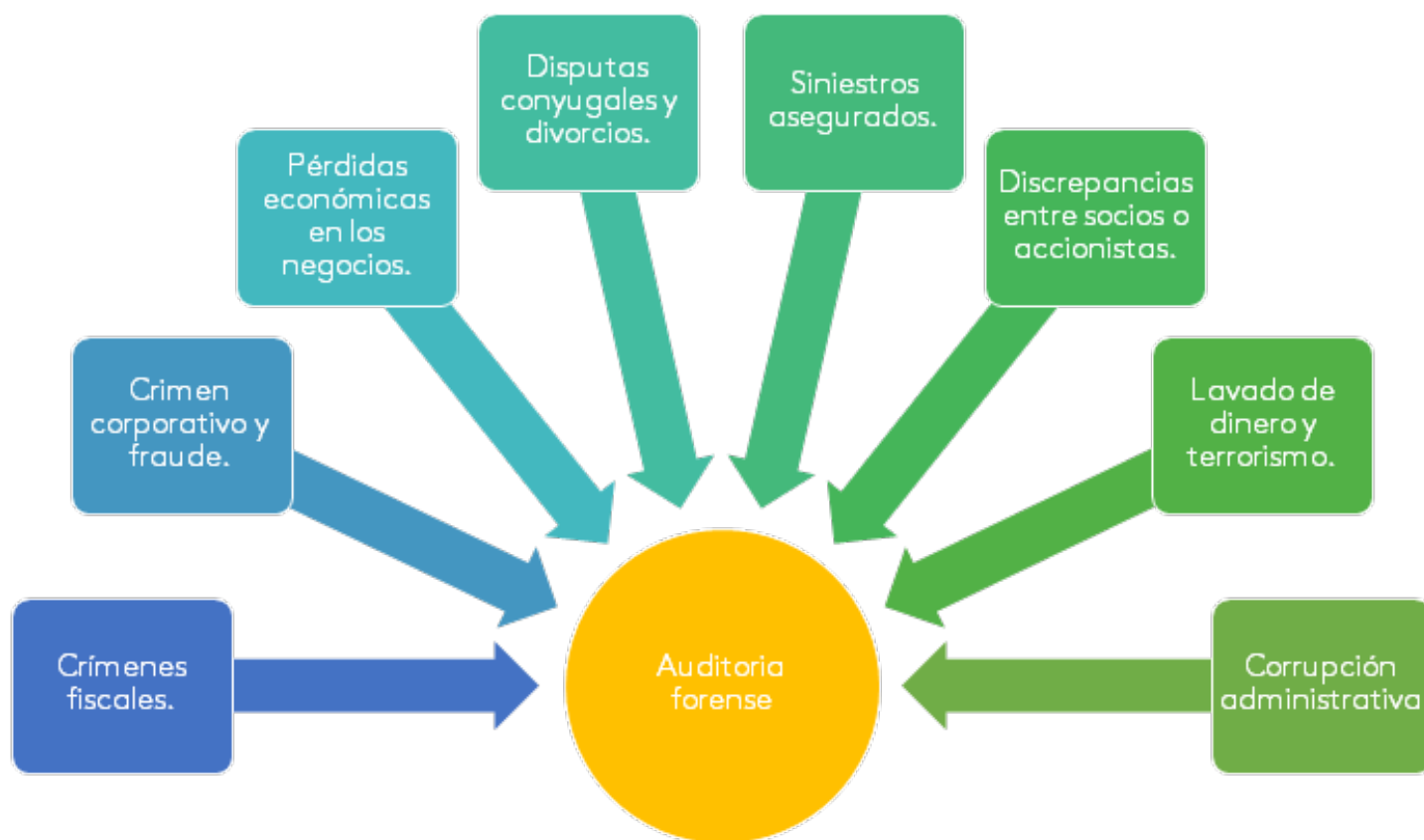


Figura 22.
Fuente: basado en Cardona, (1994)

La ética en el enfoque de la auditoría forense

Para Cano y Lugo (2005), la difusión continúa de los escándalos financieros y fraudes en los últimos años, ha permitido que la auditoría forense sea una de las áreas de mayor crecimiento, donde se ve la participación constante de los contadores para procesos jurídicos y casos de delitos económicos. Las técnicas de **investigación** criminalística integradas con la contabilidad, conocimientos jurídico-procesales, con habilidades en finanzas y de negocio, son utilizadas por la auditoría forense, cuyas actividades las realiza un equipo multidisciplinario, dentro de un proceso estructurado, donde intervienen contadores, auditores, abogados, investigadores, grafo técnicos informáticos, que participan en la realización de la investigación, con el fin de emitir información y opiniones, como pruebas en los tribunales. El análisis resultante además de poder usarse en los procesos jurídicos de los tribunales, se utiliza para resolver las contiendas de diversas índoles, sin llegar a la vía jurisdiccio-



Investigación

Llevar a cabo estrategias para descubrir algo. También permite hacer mención al conjunto de actividades de índole intelectual y experimental de carácter sistemático, con la intención de incrementar los conocimientos sobre un determinado asunto.

nal. La auditoría forense se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero; por ello, los informes presentados por los auditores forenses son puestos a consideración de la justicia, quien se encargará de analizar, juzgar y emitir sentencias.

El autor argentino Pablo G. Fudim, señala que la auditoría forense es una alternativa para combatir la corrupción, ya que esta permite que un experto emita ante los jueces conceptos y opiniones de valor técnico, que son utilizados como **acervos** probatorios por la justicia y así actuar con mayor certeza, especialmente en lo relativo a la vigilancia de la gestión fiscal. Son varias las actividades de investigación a realizar por parte de los auditores forenses.



Acervos

Son todos los bienes que pertenecen a una herencia o patrimonio.

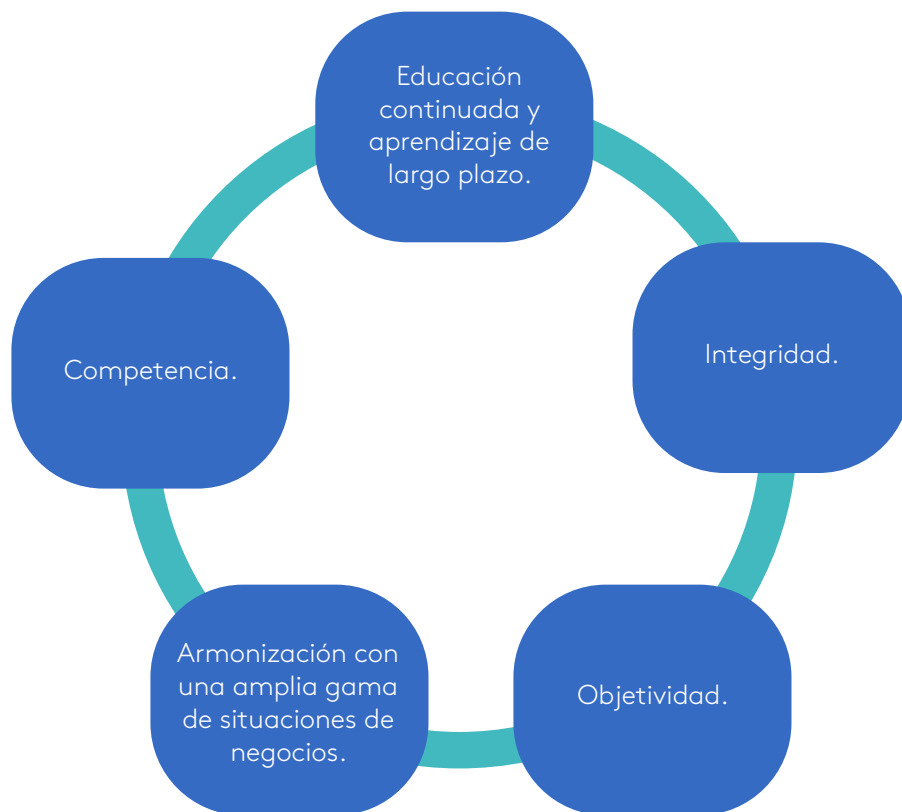


Figura 23.
Fuente: basado en Pablo G. Fudim

Para complementar su formación lo invitamos a leer el siguiente artículo de Adela Cortina.



Visitar página

Una empresa ética es un bien público. La filósofa Adela Cortina reflexiona en torno a la crisis y la cultura de la sostenibilidad.

<https://goo.gl/CJBGW3>



Instrucción

A partir de la lectura vamos a realizar la actividad de aprendizaje de control de lectura y para finalizar realizaremos la actividad evaluativa del eje 1.

- Aranguren. (1958). *Reflexiones éticas sobre contabilidad*. Bogotá, Colombia.
- Cadavid, G. (1.996). *Ética básica para profesionales*. Medellín, Colombia: Escolme.
- Cajiga, J. (2012). *El concepto de la responsabilidad social empresarial*. México: Centro Mexicano para la Filantropía.
- Camps, V. (2013). *Breve historia de la ética*. Barcelona, España: RBA Libros.
- Cano, M., y Lugo, D. (2.005). *Auditoría forense en la investigación criminal del Lavado del Dinero y Activos*. Bogotá, Colombia: Ecoe Ediciones.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (1996). *Pronunciamento No .2: prólogo a los pronunciamientos sobre normas de auditoría y de ética*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- Consejo Técnico de la Contaduría Pública. (1996). *Pronunciamento No.3: código de ética profesional*. Bogotá, Colombia: ECOE Ediciones.
- González, J. (2.016). *Desarrollo histórico de la Ética*. Bogotá, Colombia: El Búho.
- González, L. (2.014). *Ética*. Bogotá, Colombia: El Buho.
- Günther, P. (1971). *Ética sin metafísica*. Madrid, España: Taurus.
- Macías, H. (2011) Innovación y responsabilidad empresarial: un análisis sobre los puntos de encuentro. *Revista Universidad Empresa*, 13(21), 13-35.
- Macintyre, A. (2.006). *Historia de la ética*. España: Editorial: Paidos Iberica.
- Neira, J. (2.016). *Ser Humano 5 valores esenciales*. Bogotá, Colombia: Planeta Colombiana S.A.
- Singer, P. (1.995). *Compendio de ética*. Madrid España: Alianza Editorial.
- Silva, J. (1997). *El ejercicio ético de las profesiones*. Revista de la Universidad de La Salle, 5, 27-39.
- Weber, M. (1994). *La ética protestante y el espíritu del capitalismo*. Buenos Aires, Argentina: Fondo de Cultura Económica.
- Weber, M. (1996). *Economía y sociedad*. Ciudad de México: Fondo de Cultura Económica.