ETICA
Y
DESARROLLO HUMANO

15
Etica del Contabilista

UNIDAD AUTOFORMATIVA

SUBDIRECCION GENERAL DE OPERACIONES
COORDINACION NACIONAL DE FORMACION ETICA

UNA REGIONAL DE BOGOTA
CENTRO COMERCIAL CHAPINERO
BIBLIOTECA

C O N T E N I D O

PAG.

I- OBJETIVO 1

II- AUTOPRUEBA DE AVANCE 2

III- INTRODUCCION 5

IV- DESARROLLO

1. La Responsabilidad 6
2. La Lealtad 9
3. Relación Personalizada 12
4. Secreto Profesional 15
5. Doble Contabilidad 18
6. Compromiso Etico 21

V- RECAPITULACION 22

VI- AUTOEVALUACION FINAL 24

VII- BIBLIOGRAFIA 28

OFICINA REGIONAL DE EDUCACION
CENTRO COMERCIAL CHAPINERO
BIBLIOTECA

I- OBJETIVO

Al finalizar el estudio de la presente unidad, y sin consultarla, usted estará en capacidad de:

a) Indicar en detalles en qué se manifiesta la responsabilidad de un contabilista.

b) Comentar los principales deberes de lealtad y los principales compromisos éticos de un contabilista.

En esta unidad tendrá usted ocasión de formular su compromiso ético frente a su digna e importante profesión.

II- AUTOPRUEBA DE AVANCE

A continuación usted encontrará una autoprueba de avance sobre el tema de esta unidad. Su función es determinar si debe o no estudiarla.

De ocurrir lo último, lo cual podrá verificar con las respuestas que vienen al final de la unidad, usted podrá solicitar una entrevista a su Instructor de Etica.

De lo contrario, usted debe estudiar toda esta unidad.

Para estudiar esta unidad usted debe tener conocimientos previos de:

- Introducción a la Etica (Unidad Número Uno)
- Etica Hoy: Un Método, Un Compromiso (Unidad Número Dos)
- Características del Mundo de Hoy (Unidad Número Tres)
- Personalización-Necesidades del Hombre (Unidad Número Cuatro)
- Personalización-Dimensiones del Hombre (Unidad Número Cinco)
- Personalización-Realización del Hombre (Unidad Número Seis)
- Personalización-Derechos del Hombre (Unidad Número Siete)
- Comunitariedad-Noción y Elementos (Unidad Número Ocho)
- Comunitariedad-Amor y Diálogo (Unidad Número Nueve)
- Comunitariedad-Comunicación (Unidad Número Diez)
- Comunitariedad-Comunidad Familiar (Unidad Número Once)
- Trabajo-Realidad Humana (Unidad Número Doce)
- Trabajo-Liberación o Esclavitud (Unidad Número Trece)
- Trabajo-Compromiso Etico (Unidad Número Catorce)

Ahora resuelva la autoprueba en la página siguiente.

AUTOPRUEBA DE AVANCE

1. Indique con detalles, en qué se muestra la responsabilidad del contabilista.

2. Indique con detalles, en qué se manifiesta la lealtad del contabilista consigo mismo, con su conciencia, con su trabajo, con su empresa, con el país.

3. Teniendo en cuenta que en las labores de contabilidad participan generalmente diversas personas, qué exigencia ética se plantea desde el punto de vista de las relaciones interpersonales?

4. Qué compromiso ético tiene el contabilista respecto del secreto profesional?

5. La "doble contabilidad" es una falta ética?

Si todas sus respuestas coinciden con las de las páginas 26 y 27, y usted considera que está en condiciones de tener ya la entrevista, proceda a solicitarla a su Instructor de Etica.

De lo contrario, estudie esta unidad.

III- INTRODUCCION

Estimado contabilista:

En las unidades anteriores nos referimos a la Etica en general. Ahora es nuestro deseo ofrecerle una unidad en la cual hacemos alusión directa a su digna e importante profesión de contabilista.

En esta unidad le presentamos algunas ideas que seguramente le serán de gran utilidad para afrontar en la debida forma el compromiso ético que para usted representa su trabajo específico.

Consideramos de especial importancia reflexionar seriamente sobre la Etica del Contabilista, para afianzar y reforzar la honestidad profesional en uno de los campos más significativos de la actividad económica.

Estudiaremos en esta unidad la responsabilidad del contabilista, su lealtad consigo mismo, con su conciencia, con la empresa o entidad con la cual colabora y con el país.

Nos referiremos también al secreto profesional y a las implicaciones éticas de la denominada "doble contabilidad".

Es esta la última unidad del curso de formación ética. Es obvio que aún quedarían muchos otros aspectos por tratar; sin embargo, debemos poner un punto final.

Albergamos la esperanza de que este curso le sea útil en su futuro y que usted sea cada vez más fiel a su compromiso ético integral. Al SENA y a nosotros nos queda la gran satisfacción de haberle podido brindar una ayuda y un servicio en su vida.

IV - DESARROLLO

1. LA RESPONSABILIDAD

La primera actitud positiva de un buen contabilista debe ser su responsabilidad.

El contabilista responsable se consagra con dedicación a las labores que le corresponden y se muestra siempre dispuesto a cumplir con su deber.

El contabilista responsable permanece actualizado respecto de las disposiciones legales vigentes en materia contable, las interpreta lealmente y les da cabal cumplimiento.

El contabilista responsable tiene al día todos los papeles a su cuidado, los libros y documentos que se le han confiado.

El contabilista, como responsable de la conducción, estudio y revisión de la contabilidad en su empresa, consigna en los libros todos los datos comprobados que conozca, en forma fidedigna, pues si la contabilidad es a la vez la fotografía y la radiografía económica de la empresa, es necesario que informe objetivamente para que tales datos sirvan de base al progreso financiero de la misma.

En lo corriente de su trabajo, el contabilista responsable efectúa los asientos con sumo cuidado, procurando la limpieza, el orden y la buena presentación en los libros.

AUTOCONTROL: LA RESPONSABILIDAD

Lea las siguientes afirmaciones y marque con una X en verdadero o falso según el caso:

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. El buen contabilista no tiene por qué actualizarse respecto de las disposiciones legales vigentes.		
2. El contabilista responsable tiene al día todos los papeles, libros y documentos que se le han confiado.		
3. El contabilista está comprometido éticamente con la empresa o entidad a la cual presta sus servicios.		

Compare sus respuestas con las que encuentra en la página siguiente.

AUTOCONTROL: LA RESPONSABILIDAD

RESPUESTAS

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. El buen contabilista no tiene por qué actualizarse respecto de las disposiciones legales vigentes.		X
2. El contabilista responsable tiene al día todos los papeles, libros y documentos que se le han confiado.	X	
3. El contabilista está comprometido éticamente con la empresa o entidad a la cual presta sus servicios.	X	

Si sus respuestas son satisfactorias continúe con el punto 2; en caso contrario estudia de nuevo el punto 1.

2. LA LEALTAD

Por fidelidad a su compromiso ético el contabilista debe ejercer la lealtad consigo mismo, con su conciencia, con su trabajo, con su empresa, con el país.

Por su lealtad consigo mismo y con su conciencia el buen contabilista rechaza cualquier intento de soborno que se le haga con el fin de obtener beneficios ilícitos con sistemas contables.

Por su lealtad consigo mismo y con su conciencia el buen contabilista procede con rectitud por encima de cualquier halago o interés.

Por su lealtad consigo mismo y con su conciencia el buen contabilista evita falsificar documentos o hacer asientos fraudulentos.

Por su lealtad consigo mismo y con su conciencia el buen contabilista se abstiene de simular o justificar con su firma quiebras dolosas o ficticias.

El buen contabilista debe ser consciente de que su trabajo es un aporte importante y valioso para la empresa o entidad con la cual colabora. Realizar bien su trabajo es el gran compromiso de lealtad de un contabilista con su empresa o entidad.

Por lealtad con su empresa, el buen contabilista refleja en los libros de contabilidad la verdad financiera de la empresa.

Teniendo en cuenta que las leyes fiscales obligan en razón proporcional a la capacidad de los contribuyentes, el contabilista fiel a su compromiso ético cumple las disposiciones legales sobre el particular y evita los fraudes y engaños evidentemente injustos que significan notoria evasión en el pago de impuestos.

SEDE REGIONAL DE OCCIDENTE
CENTRO COMERCIAL CHAPINERO
BIBLIOTECA

ETICA	*	Etica del Contabilista	*	U.#15	*	10

AUTOCONTROL: LA LEALTAD

Lea las siguientes afirmaciones y marque con una X en verdadero o falso según el caso:

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. Por su lealtad consigo mismo el buen contabilista rechaza cualquier intento de soborno que se le haga con el fin de obtener beneficios ilícitos con sistemas contables.		
2. Es perfectamente ético que un contabilista justifique con su firma quiebras ficticias.		
3. Realizar bien su trabajo es el gran compromiso de lealtad de un contabilista con su empresa.		

Compare sus respuestas con las que encuentra en la página siguiente.

AUTOCONTROL: LA LEALTAD

RESPUESTAS

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. Por su lealtad consigo mismo el buen contabilista rechaza cualquier intento de soborno que se le haga con el fin de obtener beneficios ilícitos con sistemas contables.	X	
2. Es perfectamente ético que un contabilista justifique con su firma quiebras ficticias.		X
3. Realizar bien su trabajo es el gran compromiso de lealtad de un contabilista con su empresa.	X	

Si sus respuestas son satisfactorias continúe con el punto 3; en caso contrario estudie de nuevo el punto 2

3. RELACION PERSONALIZADA

Las labores del contabilista suponen, generalmente, una serie de acciones ejercidas por varias personas.

La contabilidad es algo así como una rueda móvil de actividades en las cuales participan diversas personas.

Lo anterior tiene mayor validez aún si en la empresa o entidad existe una sección o departamento de contabilidad.

Es obvio que para lograr el éxito en las tareas de contabilidad de una empresa se requiere la colaboración de todos cuantos tienen que ver en el proceso contable.

Esa colaboración supone el esfuerzo porque las relaciones interpersonales sean óptimas y porque exista de verdad una ambiente de compañerismo sincero.

Es normal que se presenten dificultades de entendimiento cuando varios trabajan buscando el mismo objetivo. Es fácil culpar a los otros si una tarea no se lleva al ritmo que se desea o necesita. Pero lo más prudente y justo es obrar con sensatez, comenzando por pensar detenidamente antes de hablar y de actuar.

En un trabajo conjunto es preciso superar las crisis nerviosas, la depresión, la brusquedad. Todo ello solo origina conflictos, dificultades y problemas.

En bien entonces de la efectividad del trabajo y del bienestar personal, es apenas lógico tener el interés permanente y constante porque las relaciones entre quienes participan en las labores de contabilidad, en una empresa o entidad, sean siempre las mejores.

AUTOCONTROL: RELACION PERSONALIZADA

Lea las siguientes afirmaciones y marque con una X en verdadero o falso según el caso:

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. Para lograr el éxito de las tareas de contabilidad de una empresa se requiere la colaboración de todos cuantos tienen que ver en el proceso contable.		
2. El buen contabilista se esfuerza porque sus relaciones interpersonales sean óptimas.		
3. El buen contabilista es aquel que frente a las dificultades normales de su trabajo reacciona con brusquedad ante sus compañeros o subordinados.		

Compare sus respuestas con las que encuentra en la página siguiente.

AUTOCONTROL: RELACION PERSONALIZADA

RESPUESTAS

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. Para lograr el éxito de las tareas de contabilidad de una empresa se requiere la colaboración de todos cuantos tienen que ver en el proceso contable.	X	
2. El buen contabilista se esfuerza porque sus relaciones interpersonales sean óptimas.	X	
3. El buen contabilista es aquel que frente a las dificultades normales de su trabajo reacciona con brusquedad ante sus compañeros o subordinados.		X

Si sus respuestas son satisfactorias continúe con el punto 4; en caso contrario estudie de nuevo el punto 3

4. SECRETO PROFESIONAL

Dado que los empleados que tienen a su cargo la contabilidad de la empresa no son simples empleados de manejo, sino "empleados de confianza" de la empresa, a ellos obliga de manera especial la "Etica del Silencio".

Como confidente de los conductores administrativos de la empresa, su compromiso es el de guardar celosamente el Secreto Profesional en relación con los registros contables, pues en ellos regularmente hay datos que no deben exteriorizarse. No es excusa ética el argumentar, así sea ante su propia conciencia, que porque se trata de un amigo íntimo, por eso se le suministran datos útiles de la empresa, pues hay el riesgo de que los aprovechen terceros para perjuicio de la empresa en donde trabaja quien reveló tales secretos.

Por lo mismo, el Contabilista se debe cuidar de violar en cualquier forma, la reserva de los libros de Contabilidad, papeles, documentos e informes comerciales de las personas, empresas o entidades a cuyo servicio está trabajando, o de los que hubiere tenido conocimiento en el ejercicio de cargos y funciones públicos.

En resumen, salvo los casos en que la ley lo exija, no deberá el Contabilista revelar a otros, por ningún motivo, las informaciones contables que conozca en el desempeño de sus funciones, ni violar las reservas de las operaciones contabilizadas en los libros de las personas o empresas a que presta o haya prestado sus servicios profesionales, como tampoco divulgar secretos comerciales o de tipo operativo de su empresa.

AUTOCONTROL: SECRETO PROFESIONAL

Lea las siguientes afirmaciones y marque con una X en verdadero o falso según el caso:

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. Solo los contadores públicos tienen el compromiso ético del secreto profesional.		
2. Todo contabilista tiene el compromiso ético del secreto profesional.		
3. Salvo los casos en que la ley lo exija, el contabilista no debe revelar a otro las informaciones contables que conozca en el desempeño de sus funciones.		

Compare sus respuestas con las que encuentra en la página siguiente.

AUTOCONTROL: SECRETO PROFESIONAL

RESPUESTAS

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. Solo los contadores públicos tienen el compromiso ético del secreto profesional.		X
2. Todo contabilista tiene el compromiso ético del secreto profesional.	X	
3. Salvo los casos en que la ley lo exija, el contabilista no debe revelar a otro las informaciones contables que conozca en el desempeño de sus funciones.	X	

Si sus respuestas son satisfactorias continúe con el punto 5; en caso contrario estudie de nuevo el punto 4

5. DOBLE CONTABILIDAD

La "doble contabilidad" consiste en llevar contabilidades paralelas en la misma empresa. Se lleva, por una parte, una <u>contabilidad real</u> con ingresos y egresos reales que reflejan el verdadero desenvolvimiento de los negocios y transacciones efectuados por la empresa; pero a la vez se lleva una contabilidad ficticia con ingresos y egresos convencionales, desfigurados, recortados, o aumentados, y en resumen, acomodados a las intenciones maliciosas de la empresa, que desfiguran la realidad del movimiento económico de la misma.

Esto último se hace maliciosamente, bien para beneficiar a los que dirigen la empresa comercial o industrial y engañar a los socios ejerciendo sobre ellos una rapiña progresiva de sus ganancias, o bien para provocar un fraude al Estado, esquivando el pago completo de los impuestos legales, pues, sobre la base de esta falsa contabilidad se elabora la Declaración de Renta y son estos libros de contabilidad ficticia los que las empresas fraudulentas presentan a los funcionarios públicos.

La contabilidad ficticia es fuente y soporte de injusticias pues en ellas se pueden hacer aparecer aumentadas las sumas pagadas por salarios o por primas o se pueden presentar bonificaciones inexistentes como cubiertas a los empleados, con lo cual se frena el mejoramiento de los salarios.

Para la Etica, la contabilidad no puede tomarse jamás como punto de apoyo para injusticias. No es ético utilizar una contabilidad ficticia para vencer a un adversario legal, ni para deformación de un contrato, ni para provecho de la empresa en una liquidación, ni para cohonestar una quiebra ficticia. En tales casos, la "doble contabilidad" sería encubridora y causante de injusticias.

La doble contabilidad es antiética, ya que al utilizársela para encubrir la evasión del pago de impuestos legales, se atenta contra el bien común, pues al ocultar el verdadero volumen de los beneficios obtenidos, el tesoro público deja de recibir las entradas que servirían al bien de la comunidad.

AUTOCONTROL: DOBLE CONTABILIDAD

Lea las siguientes afirmaciones y marque con una X en verdadero o falso según el caso:

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. La doble contabilidad consiste en llevar al mismo tiempo en una empresa una contabilidad real y otra ficticia.		
2. La doble contabilidad no significa ninguna falta ética.		
3. Para la Etica, la contabilidad no puede tomarse como punto de apoyo para injusticias.		

Compare sus respuestas con las que encuentra en la página siguiente.

...ENA REGIONAL DE DOCENCIA
CENTRO COMERCIAL CHAPINERO
BIBLIOTECA

ETICA	*	Etica del Contabilista	*	U. #15	*	20

AUTOCONTROL: DOBLE CONTABILIDAD

RESPUESTAS

AFIRMACIONES	VERDADERO	FALSO
1. La doble contabilidad consiste en llevar al mismo tiempo en una empresa una contabilidad real y otra ficticia.	X	
2. La doble contabilidad no significa ninguna falta ética.		X
3. Para la Etica, la contabilidad no puede tomarse como punto de apoyo para injusticias.	X	

Si sus respuestas son satisfactorias continúe con el punto 6; en caso contrario estudie de nuevo el punto 5

6. COMPROMISO ETICO

No es una autoprueba. Es la formulación de su compromiso ético.

La autoevaluación de lo que aquí escriba, la irá realizando usted día a día, confrontando su compromiso con la realidad de su vida.

Dé una respuesta personal, para usted mismo , a los cuestionamientos que a continuación le presentamos:

6.1 Como contabilista que asume y realiza su compromiso ético, en qué forma expresará usted su responsabilidad profesional?

6.2 Como contabilista que asume y realiza su compromiso ético, en qué forma expresará usted su lealtad consigo mismo y con su conciencia?

V- RECAPITULACION

- La primera actitud positiva de un buen contabilista debe ser su responsabilidad.

  El contabilista responsable:

  . Se consagra con dedicación a las labores que le corresponden.

  . Permanece actualizado respecto de las disposiciones legales vigentes y les dá cabal cumplimiento.

  . Tiene al día todos los papeles, libros y documentos que se le han confiado.

  . Consigna fidedignamente en los informes que le obligan todos los datos comprobados que conozca.

  . Efectúa los asientos con sumo cuidado, procurando la limpieza, el orden y la buena presentación en los libros.

- Por fidelidad a su compromiso ético el contabilista debe ejercer la lealtad consigo mismo, con su conciencia, con su trabajo, con su empresa, con el país.

  Por su lealtad integral el buen contabilista:

  . Rechaza cualquier intento de soborno.

  . Procede con rectitud por encima de cualquier halago o interés.

  . Evita falsificar documentos o hacer asientos fraudulentos.

  . Se abstiene de simular o justificar con su firma quiebras dolosas o ficticias.

  . Realiza a cabalidad su trabajo

. Refleja en los libros de contabilidad la verdad financiera de la empresa.

. Cumple con las leyes y disposiciones fiscales.

- Para lograr el éxito en las tareas de contabilidad de una empresa se requiere la colaboración de todos cuantos tienen que ver en el proceso contable.

  Esa colaboración supone el esfuerzo porque las relaciones interpersonales sean óptimas y porque exista de verdad un ambiente de compañerismo sincero.

- Todo contabilista tiene el compromiso ético del secreto profesional. Por lo mismo el contabilista debe cuidarse de violar la reserva de los libros de contabilidad, papeles, documentos e informes de las personas, empresas o entidades a cuyo servicio trabaja, salvo naturalmente los casos en que la ley lo exija.

- La "doble contabilidad" consiste en llevar contabilidades paralelas en la misma empresa. Se lleva, por una parte, una contabilidad real y, por otra, una contabilidad ficticia con datos falsos y acomodados.

  La contabilidad ficticia puede ser fuente y soporte de injusticias y engaños.

  La doble contabilidad es una falta ética. Para la Etica la contabilidad no puede tomarse como punto de apoyo para injusticias.

VI- AUTOEVALUACION FINAL

1. Indique con detalles, en qué se muestra la responsabilidad del contabilista.

2. Indique con detalles, en qué se manifiesta la lealtad del contabilista consigo mismo, con su conciencia, con su trabajo, con su empresa, con el país.

3. Teniendo en cuenta que en las labores de contabilidad participan generalmente diversas personas, qué exigencia ética se plantea desde el punto de vista de las relaciones interpersonales?

4. Qué compromiso ético tiene el contabilista respecto del secreto profesional?

5. La "doble contabilidad" es una falta ética?

Compare sus respuestas con las que encuentra en las páginas 26 y 27.

RESPUESTAS A LAS AUTOPRUEBAS DE AVANCE Y FINAL

1. Indique con detalles, en qué se muestra la responsabilidad del contabilista.

   R/. El contabilista responsable:

   - Se consagra con dedicación a las labores que le corresponden.
   - Permanece actualizado respecto de las disposiciones legales vigentes y les dá cabal cumplimiento.
   - Tiene al día todos los papeles, libros y documentos que se le han confiado.
   - Consigna fidedignamente en los informes que le obligan todos los datos comprobados que conozca.
   - Efectúa los asientos con sumo cuidado, procurando la limpieza, el orden y la buena presentación en los libros.

2. Indique con detalles, en qué se manifiesta la lealtad del contabilista consigo mismo, con su conciencia, con su trabajo, con su empresa, con el país.

   R/. Por su lealtad integral el buen contabilista:

   - Rechaza cualquier intento de soborno.
   - Procede con rectitud por encima de cualquier halago o interés.
   - Evita falsificar documentos o hacer asientos fraudulentos.
   - Se abstiene de simular o justificar con su firma quiebras dolosas o ficticias.
   - Realiza a cabalidad su trabajo.
   - Refleja en los libros de contabilidad la verdad financiera de la empresa.
   - Cumple con las leyes y disposiciones fiscales.

3. Teniendo en cuenta que en las labores de contabilidad participan generalmente diversas personas, qué exigencia ética se plantea desde el punto de vista de las relaciones interpersonales?

   R/. Teniendo en cuenta que en las labores de contabilidad participan generalmente diversas personas, se plantea la exigencia ética de que las relaciones interpersonales sean óptimas y que exista de verdad un compañerismo sincero.

4. Qué compromiso ético tiene el contabilista respecto del secreto profesional?

   R/. Respecto del secreto profesional, el contabilista tiene el compromiso ético de noviolar la reserva de los libros de contabilidad, papeles, documentos e informes de las personas, empresas o entidades a cuyo servicio trabaja, salvo naturalmente los casos en que la ley lo exija.

5. La "doble contabilidad" es una falta ética?

   R/. Si, porque la contabilidad ficticia puede ser fuente y soporte de injusticias y engaños, lo cual es antiético.

Si sus respuestas son satisfactorias y usted considera que está en capacidad de presentarse a entrevista, elabore un plan y solicítela a su Instructor de Etica.

Una vez obtenido el Visto Bueno de su Instructor, usted ha concluído oficialmente al Curso de Formación Etica. Lo felicitamos muy sinceramente.

Confiamos en que usted recordará todos los días que la Etica es ante todo un compromiso frente a sí mismo, frente a la comunidad, frente al trabajo, frente al Desarrollo Integral, frente al país.

Albergamos la ilusión y la esperanza de que usted tendrá siempre en cuenta que la verdadera evaluación de este curso la irá realizando usted mismo día a día, confrontando su compromiso con las actitudes de su vida.

SENA REGIONAL DE ANTIOQUIA
CENTRO COMERCIAL CHARLES
BIBLIOTECA

VII. BIBLIOGRAFIA

CENTRO DE CONTADORES PUBLICOS DE MANIZALES. Código de Etica Profesional. Manizales, 1959

AZPIAZU, Joaquín S. J. La Moral del Hombre de Negocios. Editorial Razón y Fe, Madrid, 1964

MENENDEZ, Aquiles. Etica Profesional, Editorial Herrero Hermanos, Mexico, 1967

TAMAYO GOMEZ, Eugenio. Apuntes de "Etica Comercial" Manizales, 1970

BOTERO, Juan. Etica Comercial. Publicación mimeografiada. SENA, Seccional de Antioquia, 1966