

## **La Axiología o Teoría de los valores en la actividad de la Contaduría Pública, y comentarios sobre la posible unificación de Códigos de actuación Profesional**

C.P.C. José de Jesús Martínez Loredo  
Socio de Martínez Loredo y Zapata, S.C.  
jmartinez@martinezloredoyzapata.com

*La ética nace de los hombres que tienen capacidad para desarrollar la ética, después de haber sido educados en la moral.*

Aristóteles

Mucho se ha hablado, escrito y dicho acerca de la moral, los valores, la ética; por lo tanto, tendremos que abordar la disciplina denominada: Axiología o Teoría de los valores.

Por una parte, la axiología es una rama de la ética, la cual depende de la filosofía. Ahora bien, hablemos de los valores, los cuales forman parte de los objetos, acciones y actitudes que el ser humano persigue por considerarlos valiosos. Dentro de este rubro se encuentran: La salud, la riqueza, el poder, el amor, la virtud, la belleza, la inteligencia, la cultura, y todo aquello que en un momento deseamos o apreciamos.

Los principios son aquellos valores que recibimos en la primera instancia, inculcados por nuestros padres, maestros, religiosos y por la sociedad. Estos valores no los cuestionamos, pues forman parte de la esencia misma del criterio y de la conciencia individual.

La moral y la ética, son disciplinas normativas que definen el bien y el mal, y que nos encaminan hacia el primero.

La ética se finca en la razón y depende de la filosofía. La filosofía es la rama del saber humano dedicada a la búsqueda de la verdad y se compone de las siguientes disciplinas:

- La metafísica (ontología), dedicada al conocimiento de las cosas. Del yo personal y de Dios.
- La epistemología o teoría del razonamiento. (Fundamentos del conocimiento científico.)
- La lógica o proceso del conocimiento, mediante verdades complementarias que no son excluyentes.
- La ética o ciencia de la definición del bien y el mal.

### **Ética y moral**

La moral se apoya en las costumbres y la conforman un conjunto de elementos normativos que la sociedad acepta como válidos. Para aclarar el concepto anterior, concretemos:

<b>Autoridad</b>	Yo	Sociedad
<b>Normatividad</b>	Ética	Moral
<b>Axiología</b>	Valores	Principios
<b>Respuesta</b>	Racional	Dogmática
<b>Actitud</b>	Tolerante	Intransigente
<b>Juicio de valores</b>	Relativista	Inmutable

Como se puede ver, parecería que en ambas columnas se dan aspectos similares, pues tanto la ética como la moral, son disciplinas normativas que buscan el bien personal y colectivo, y tanto los principios como los valores son los objetivos de las mismas.

Cabe señalar que la ética se puede aplicar a cualquier aspecto de la vida social. De ahí que se podría distinguir, entre ética social y ética personal.

En la ética personal podemos hablar de ética individual y ética interpersonal. La ética interpersonal es la que rige el comportamiento entre otros seres humanos. Aquí podríamos enmarcar la ética profesional, que rige el comportamiento que tendrá el profesional con sus clientes.

### **Deontología profesional**

Ésta tiene su lugar, de la misma manera que la ética, puesto que se sustenta en ella, para formar los deberes de los profesionales.

### **Concepto actual**

En principio, la deontología no necesitaba de la ética, porque la deontología era el “conocimiento de los deberes”. El término deontología procede del Griego “*to deon*” (lo conveniente, lo debido) y “*logos*” (conocimiento, estudio), lo que significa, en términos generales, el estudio o la ciencia de lo debido. El objeto de estudio de la deontología son los fundamentos del deber y las normas morales. El concepto de este término fue acuñado por Jeremías Bentham, en su obra *Deontología o ciencia de la moral*. Para Bentham, la deontología se aplica fundamentalmente al ámbito de la moral; es decir, aquellas conductas del hombre que no forman parte de las hipótesis normativas del derecho vigente, aquellas acciones que no están sometidas al control de la legislación común o pública.

Esto nos lleva a entender que la intención de cualquier código deontológico deberá ser explícita en la dimensión moral de una profesión, y estará dirigida a los comportamientos exigibles a unos profesionales, aunque no estén delimitados de modo jurídico; no es el caso de los profesionales de la Contaduría Pública, pues su delimitación conductual está perfectamente delimitada en el actual Código de Ética Profesional que nos rige.

Lo anterior, seguramente ha sido estudiado y razonado por muchos de nuestros compañeros de profesión; sin embargo, mi intención va dirigida a aquéllos que deseen o necesiten tomar un camino para lograr una comprensión más basta sobre lo que el filósofo que “bautizó”, y describió los conceptos de deontología o ética, del deber ser de los miembros de una profesión, en su obra *Science de la Morale* (París, 1832). En ella, J. Bentham quiere dotar de un enfoque más liberal al concepto ética y darle un enfoque más laico, hasta entonces religioso, moral.

Es importante aclarar, que sería utópico decir que Bentham contribuyó con su obra sólo a cambiar o acuñar un nuevo término filosófico, porque hay que aclarar que en su obra *Ciencia de la Moral*, busca el racionalismo, con un mecanicismo casi matemático, con que valorar los comportamientos por su utilidad. Por lo tanto, su intención era cambiar el contenido de la moral por un concepto, digamos, más “aséptico” y menos valorativo.

Ahora bien, comentemos algo, brevemente, acerca del contenido genérico del Código de Ética Profesional, editado por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y Código de Ética de IFAC (*Code of Ethics for Professional Accountants*).

Dentro del “torbellino” que representa para los mercados mundiales la llamada globalización que está en su décimo año, quise dejar algo, seguramente no nuevo, sino digno de tomar en cuenta y llegar a una conclusión, respecto a las posibles diferencias que pudiesen presentar el Código de Ética Profesional de nuestro IMCP y el Código de la Federación Internacional de Contadores.

### **Código de Ética Profesional del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C.**

### **Código de Ética de IFAC para Contadores Profesionales\***

#### **Postulados**

#### **Prefacio**

#### **Alcance del Código**

#### **Parte A. Aplicación general del código**

I. Aplicación universal del código	100	Introducción y principios fundamentales
Responsabilidad hacia la sociedad	110	Integridad
II. Independencia de criterio	120	Objetividad
III. Calidad profesional de los trabajos	130	Competencia profesional y cuidado debido
IV. Preparación y calidad del profesional	140	Confidencialidad
V. Responsabilidad personal	150	Comportamiento profesional

Responsabilidades hacia quien patrocina los servicios

VI. Secreto profesional

VII. Obligación de rechazar tareas que no cumplan con la moral

VIII. Lealtad hacia el patrocinador de los servicios

IX. Retribución económica

Responsabilidad hacia la profesión

X. Respeto a los colegas y a la profesión

XI. Dignificación de la imagen profesional a base de la calidad

XII. Difusión y enseñanza de conocimientos técnicos

1. Normas generales

Alcance del código

Artículos 1.01-1.07

Artículos 1.08-1.16

Artículos 1.17-1.22

2. Del Contador Público como profesional independiente

1. General

Artículos 2.01-2.03

**Parte B. Contadores profesionales en la práctica pública**

200 Introducción

210 Nombramiento profesional

220 Conflictos de Interés

230 Segunda opinión

240 Honorarios y otros tipos de remuneración

250 Mercadotecnia de servicios profesionales

260 Obsequios e invitaciones

270 Custodia de activos de clientes

280 Objetividad. Todos los servicios

290 Independencia - Trabajos de atestiguamiento

**Parte C. Contadores profesionales en los negocios**

300 Introducción

310 Conflictos potenciales

320 Preparación y presentación de información

Artículos 2.04-2.09	330	Actuación con suficiente pericia
Artículos 2.10-2.14	340	Intereses financieros
Artículos 2.15-2.20	350	Incentivos
2. Del contador Público como auditor externo		
Artículo 2.21		
Artículos 2.22-2.23		
Artículo 2.24		
Artículo 2.25		
3. Del Contador Público como consultor fiscal		
Artículos 2.26-2.29		
4. Del Contador Público como consultor de negocios		
Artículos 2.30-2.33		
3. Del Contador Público en los sectores público y privado		
Artículos 3.01-3.06		
4. Del Contador Público en la docencia		
Artículos 4.01-4.06		
5. Sanciones		
Artículos 5.01-5.04		

*\*Code of Ethics for Professional Accountants (International Federation of Accountants).*

Si el objetivo de este trabajo fuera analizar a detalle los textos de ambos códigos, encontraríamos una gran similitud en sus contenidos, tanto en los aspectos de objetividad, independencia, imparcialidad, calidad y comportamiento profesional, y en general, en cuestiones de doctrina no hay cambios ni deberá haberlos en forma fundamental.

En mi concepto y debido a pequeñas diferencias de tipo conceptual, podríamos encontrarlas en el planteamiento de la mercadotecnia de los servicios profesionales; sin embargo, en el concepto utilizado de los anuncios u otras formas de mercadotecnia; el IMCP se proyecta o expresa el asunto de una manera por demás cautelosa y conservadora, aunque debemos reconocer que el IFAC, señala en el último apartado de su sección 250.2, último párrafo, lo siguiente: "Si el Contador profesional en la práctica pública tiene duda sobre si es apropiada o no una forma propuesta de anuncio o mercadotecnia, deberá consultar con el organismo profesional relevante".

Para concluir, creo necesario añadir que para ejercer dignamente la actividad de Contador Público, debemos ser congruentes entre lo que dictan nuestras auto-impuestas normas de conducta que forman parte de una urdimbre perfecta y lógica con los aspectos meramente técnicos que tienen como objetivo primordial, servir al público que utiliza nuestros servicios, tanto en el sector público como en el privado y en la noble actividad docente.