UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES

LA ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO A LA LUZ DEL PENSAMIENTO DE NIETZSCHE

Www.bdigital.ula.ve

Tesis presentada para optar el título de Doctor en Ciencias Contables

Autor: MSc. Orlando de Jesús Avendaño Calderón.
Tutor: Dra. Yanett Coromoto Segovia

Mérida, marzo 2026

Reconocimiento

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES

POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES

DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES

Mérida- Venezuela

APROBACIÓN DEL TUTOR

En mi carácter de Tutora del Trabajo de Grado **«La ética del contador público a la luz del pensamiento de Nietzsche»**, presentado por el ciudadano ORLANDO DE JESÚS AVENDAÑO CALDERÓN titular de la Cédula de Identidad No. V-15.620.789, para optar al grado de Doctor en Ciencias Contables; considero que dicho trabajo cumple con los requisitos y méritos suficientes para ser sometido a la presentación pública y evaluación por parte del Consejo Técnico del Postgrado.

Www.bdigital.ula.ve

En la ciudad de Mérida, al 17 de noviembre de 2025.

Dra. Yanett Coromoto Segovia.
C.I. 5.498.813

Reconocimiento

Dedicatoria

En primer lugar, a **Dios**, Gran Arquitecto del Universo y fuente eterna de inspiración.

A mi **tía Patricia**, mi segunda madre, quien hoy descansa en la eternidad; te llevo en mi alma. A **Tania Leticia** y a todos los seres queridos que ya no nos acompañan, gracias por cada momento compartido.

A mis pilares, mis padres **Francelit y Orlando**, por ser mi fuerza constante y mi mayor inspiración. Los amo con todo mi ser. A mis hermanos **Angélica, Lilian y Luis**, gracias por ser mi red de apoyo.

A la **Universidad de Los Andes**, que, a pesar de los obstáculos, continúa siendo una forjadora de profesionales valiosos. A todos mis maestros, por su legado.

A **Yeslani Araque**, por ser mi ancla. Te amo. A **Mayreth y Sofía**, por abrirme las puertas de su familia y aceptarme. Las quiero muchísimo.

Y finalmente, mi razón de ser: a mi hijo, **Etán Santiago Avendaño Araque**. Aunque hoy no entiendas estas líneas, cuando seas grande sabrás el peso de tu significado. Eres mi motivación principal para construir un futuro mejor. **Te amo, hijo mío**.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Agradecimientos

Extiendo mi profundo agradecimiento:

A **Lutty Gámez**, por su valioso apoyo, su amistad sincera y su aliento constante.

A **Rosa Monzón**, por sus oportunas palabras de aliento y su firme insistencia para que no me rindiera y culminara este doctorado.

A **Denis Castro**, mi mejor amigo, por su apoyo incondicional.

Al Profesor **Marco Machado**, cuya amistad y valiosos consejos académicos fueron una guía crucial en mi trayectoria.

Al Profesor **Raúl Lombardi**, por su detallada asesoría técnica y sus pertinentes recomendaciones que enriquecieron significativamente este proyecto de investigación. Mi más sincero agradecimiento.

A la Profesora **Norka Viloria**, por ser un claro ejemplo de profesionalismo y dedicación, una inspiración a seguir.

Www.bdigital.ula.ve

Y, de manera muy especial, a la Profesora **Yanett Coromoto Segovia**, por su impecable tutoría, su amistad incondicional y el apoyo continuo que me brindó durante todo el proceso para culminar este Doctorado. Estaré eternamente agradecido por su guía. La aprecio profundamente.

A todos ustedes, ¡muchas gracias por ser parte de este logro!

Reconocimiento

Índice de Contenido

APROBACIÓN DEL TUTOR ii
Dedicatoria iii
Agradecimientos iv
Índice de Contenido v
Índice de Cuadros viii
Resumen 8
Introducción 9
CAPÍTULO I 17
¿Por qué Nietzsche? 17
Quién es Nietzsche 17
Una periodización del pensamiento de Nietzsche 22
La moral en Nietzsche 25
CAPÍTULO II 34
La Ética frente al Relativismo 34
Ética y moral: aclaración previa 34
Definiendo la noción de ética 36
Nietzsche y la ética 39
El relativismo en la ética 49
CAPITULO III 59
El sentido de la ética en nuestro tiempo 59
El nihilismo nietzscheano 59
Posibilidad de una ética nietzscheana 68
Traducción a la realidad 75
CAPÍTULO IV 85
Postulados de Nietzsche para comprender la práctica ética del contador público 85
La ética del contador público 85
La voluntad de poder en el profesional de la contaduría 88
El profesional de la contaduría ¿Un *Übermensch* contable? 91
El *ewige Wiederkunft* y la responsabilidad del profesional de la contaduría 94
CAPITULO V 100
El Horizonte Metodológico 100
La Hermenéutica 100
La Hermenéutica como interpretación y diálogo 104

www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

Etnografía, como estrategia de investigación hermenéutica desde la interpretación y el diálogo..... 109
La Etnografía y su utilidad para comprender al contador público en su contexto 112
Integridad en el tratamiento de las respuestas de los diálogos 113
CAPÍTULO VI..... 122
Desde el diálogo: La Transvaloración del Contador Público a la Luz del Pensamiento de Friedrich Nietzsche..... 122
El Contador Camello, la Burocracia del Miedo y la Ética de la Carga..... 122
El León Contable, la Voluntad de Poder como Resistencia y Afirmación de la Soberanía Ética125
El *Übermensch* Contable, la Creación de Valores y la Transvaloración Humanista 127
La Sentencia Final y la Trilogía de la Transformación..... 128
El *Ewige Wiederkunft* como manifestación implícita de la Afirmación 130
Recomendaciones Específicas para el Contador Público *Antinihilista* 131
Recomendaciones para el Ámbito Académico: El Despertar del León 131
Recomendaciones para el Ámbito Gremial: El Escudo del León Colectivo 131
Recomendaciones para el Ámbito Individual: La Autopoiesis Ética 132
CAPÍTULO VII 136
Desde el diálogo: los rostros del contador público entre la heteronomía y la autonomía 136
El desafío interpretativo..... 136
El marco teórico: Nietzsche y la ética profesional..... 137
Más Allá del Bien y del Mal del Código: la crítica a la moral del Rebaño Profesional 137
La voluntad de poder en el despacho contable: autodominio y afirmación 137
Crear valores en la sala de juntas: el contador como legislador..... 138
El horizonte comunitario del Übermensch contable: la convivencia feliz..... 138
Tipologías del *ethos* contable: una cartografía hermenéutica 139
El Ético Resignado: El Pathos de la Distancia Interior..... 139
El Contador Filósofo: La Síntesis Reflexiva hacia la Autonomía..... 140
El Contador Pragmático: El Espíritu de la Gravedad en la Zona Gris 141
La Ética de la Conciencia Internalizada: La Sacerdotisa de la Autonomía..... 142
Tipologías del *Ethos* contable (Continuación)..... 143
El Artesano de la Propia Integridad: La Crítica Hermenéutica y la Creación Superior..... 145
Contextos nacionales como campos de batalla ética..... 146
Colombia y Ecuador: La Batalla en el Terreno de la Norma y la Presión Clientelar 146
México: La Autonomía como Estrategia de Supervivencia en un Mercado de Heteronomía Débil..... 147
Venezuela (Caso Límite): La Aniquilación de la Autonomía por la Heteronomía Estatal

www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

Coercitiva 147
Síntesis hermenéutica: hacia una ética creadora para la contaduría 148
El Espectro de la Autonomía: Del Camello Resignado al Niño Creador 148
La Voluntad de Poder como Núcleo del Ethos Profesional 150
¿Es Posible el *Übermensch* Contable? Conclusiones de una Hermenéutica Aplicada 150
Epílogo: La Profesión como Obra de Arte Ético 151
Conclusiones 155
Referencias bibliográficas 161
ANEXO A 166
ANEXO B 168

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Índice de Cuadros

Cuadro 1, Periodos del pensamiento y obras de Nietzsche 24
Cuadro 2, Principios éticos fundamentales 86
Cuadro 3, Participantes de la Comunidad de la Investigación 108
Cuadro 4, Cuadro de caracterización de los sujetos de interacción 116
Cuadro 5, Síntesis Etnográfica de la Moral de Esclavos (El Contador Camello) 124
Cuadro 6, La Voluntad de Poder como Negación (El León Contable) 126
Cuadro 7, El Creador de Valores (El Niño/Übermensch Contable) 128
Cuadro 8, La Sentencia del Übermensch Contable 129
Cuadro 9, Trilogía de la Transformación Ética y el Nihilismo (Resumen Final) 130

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

UNIVERSIDAD DE LOS ANDES
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y SOCIALES
POSTGRADO EN CIENCIAS CONTABLES
DOCTORADO EN CIENCIAS CONTABLES

LA ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO A LA LUZ DEL PENSAMIENTO DE NIETZSCHE

Resumen

La presente investigación interpreta la ética del contador público a la luz del pensamiento de Friedrich Nietzsche, centrándose en la propuesta del *superhombre* y la capacidad del profesional contable para superar la heteronomía de la voluntad impuesta por códigos normativos y convenciones sociales. El estudio analiza cómo las estructuras institucionales actuales limitan la autonomía, planteando bajo la premisa de la voluntad de poder —entendida esta como el dominio sobre uno mismo — la superación de una «moral de esclavos» cimentada en la obediencia acrítica. El objetivo es interpretar, desde la filosofía netzscheana, el potencial del contador para determinar por sí mismo sus valores en busca de una integridad auténtica y consciente. Metodológicamente, el trabajo se inscribe en el paradigma postpositivista con un enfoque cualitativo, utilizando el método hermenéutico a partir de una práctica etnográfica, tanto presencial como virtual, haciendo uso de WhatsApp, realizada a profesionales de las ciencias contables. Esta aproximación permitió capturar la subjetividad del actor social frente a las presiones del entorno laboral contemporáneo. Como conclusión central, la investigación revela que la ética contable debe trascender el mero cumplimiento técnico de los códigos internacionales, como los emitidos por el IESBA, para convertirse en un proceso de transvaloración. Se propone un modelo de *éthos* profesional basado en la figura del *Übermensch* contable, donde el contador, emulando las transformaciones nietzscheanas, asume la responsabilidad de su propia autonomía. De este modo, el profesional se convierte en un creador de valores que garantiza la confianza social desde su propia voluntad de excelencia y una soberanía ética individual, desplazando la imposición externa por un compromiso ontológico con la verdad.

Palabras claves: Ciencias Contables, ética, moral, Nietzsche, Hermenéutica.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Introducción

El tema ético es fundamental para todo ser humano en tanto siempre es integrante de un colectivo humano, pues de la ética depende el bienestar de muchos e incluso la pervivencia, en casos extremos, del propio colectivo. Es necesario, entonces, que cada ser humano asuma con entusiasmo y vitalidad esta responsabilidad como parte de un proceso de configuración de su propio *éthos*, de su propio modo de ser. En la sociedad moderna, con sus más diversos desafíos y dificultades, resulta de gran relevancia la reflexión sobre las acciones emprendidas por cada quien, como individuo, reflexión dirigida hacia la autonomía y madurez éticas.

El origen etimológico de la palabra ética está en la expresión griega *ἔθος/ethika* o *ἦθος/ethos*, que significa costumbre. Con el sufijo ικος, que significa «relativo a», forman la palabra ético, «relativo a la costumbre». Tanto para Platón como para Aristóteles, la ética es eudemonista, es decir, se basa en la búsqueda de la felicidad. Para Platón, está dirigida al logro del supremo bien del hombre que es desarrollarse como ser racional y moral, en constante cultivo de su alma y buscando el bienestar general y armonioso de su vida. Aristóteles (2010), en su Ética nicomáquea, plantea que existen tres clases de vida: la de los placeres o *hedoné*, la de los honores o timos y la teorética, que conlleva la verdadera felicidad y, en consecuencia, la verdadera ética.

Www.bdigital.ula.ve

Para Immanuel Kant, en contraposición, la ética poca o ninguna relación tiene con la felicidad sino enteramente con el deber. En su obra Crítica a la Razón Práctica (Kant, 2005) formula una de las nociones fundamentales de su filosofía, la del imperativo categórico, que son exigencias incondicionales de nuestra moralidad, por ejemplo, respetar siempre a lo demás[1]. Esto conduce a entender la validez de la ética como universal, válida en cualquier circunstancia y para todo ser humano, pues se asienta en el valor más alto de todos, nada menos que el de la propia humanidad.

El criterio kantiano —por lo común implícito en los códigos de ética aplicables a los profesionales de la contaduría— sin embargo, es cuestionado por el relativismo filosófico,

1 Kant (2005, pp. 35-36) aconseja «obra de tal modo que la máxima de tu voluntad pueda valer siempre al mismo tiempo como principio de una legislación universal». Después expresa que «es preciso notar que [la ley moral] no es un hecho empírico, sino que es el único hecho de la razón pura por el cual ésta se manifiesta como originariamente legisladora (*sic volo, sic jubeo* [así lo quiero, así lo mando])» y remata «La razón pura es por sí sola práctica y da (al hombre) una ley universal que llamamos ley moral».

Reconocimiento

que niega la universalización de los valores éticos y la posibilidad de realizar juicios morales absolutos a determinados actos. De hecho, la filosofía de Kant es la expresión intelectual de un tiempo histórico en que la burguesía, como grupo social pujante y superador del feudalismo, siente que el nuevo modelo cultural que logra imponer a Europa y después al resto del mundo, el de la Ilustración, se identifica con la humanidad toda, es decir, tiene un carácter universal y, por tanto, incuestionable. La historia posterior, marcada por la influencia de otras culturas, además de la aparición de visiones críticas dentro de la misma modernidad burguesa de las cuales la crítica nietzscheana es una de las primeras y más radicales, abre la posibilidad de cuestionar a fondo la noción de imperativo categórico y hace insostenible su universalidad. La ética, entonces, se revela como un tema mucho más complejo y polémico.

Ética del contador público

En esta investigación reflexionamos sobre la ética del contador público justamente a partir del cuestionamiento radical emprendido por Nietzsche contra la universalidad de la Ilustración, tan cara a Kant, cuestionamiento tanto más interesante por cuanto proviene no de otra cultura, como pudiera ser la china o la de algún pueblo indígena latinoamericano, sino de un exponente de la propia cultura europea que dio origen a la modernidad.

www.bdigital.ula.ve

Las nociones creadas por este filósofo, como son la del superhombre y la de voluntad de poder, ambas imbricadas fuertemente entre sí, nos permiten enfocar la ética en general y la de los profesionales de la contaduría en particular, desde principios centrados en las capacidades y potencialidades del individuo o sujeto occidental, más que en una eventual realidad socio-cultural exterior que explicaría su discrepancia con la idea de una ética universal. Adelantamos algo obvio: esta relativización de la universalidad o, mejor, esta crítica filosófica a la universalidad, no pretende, en ningún caso, ser la justificación, cínica por lo demás, de la corrupción financiera y el eventual papel jugado en ellas por los contadores públicos. Al contrario, la noción de superhombre, como veremos, apunta justamente a lo contrario, a ser mejores individuos desechando la moral aceptada sin crítica y por ello firmemente establecida como sentido común, casi siempre con ayuda de la moral religiosa imperante.

La corrupción financiera y contable, como se hace más evidente en los casos

Reconocimiento

emblemáticos ventilados por la prensa, a veces con profusión de detalles, beneficia intereses particulares, niega lo establecido por la normativa de carácter socio-cultural y, lo que es grave para quienes ejercemos la profesión de contador público, la confianza que nos debe tener la sociedad se ha visto en algunos casos comprometida.

El Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido en el 2018 al igual que sus antecesores, por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), da por supuesta la universalidad de la conducta ética y define las prácticas buenas y malas desde imperativos categóricos absolutos. La posibilidad real de que un profesional de la contabilidad ejerza su profesión, basado en principios éticos nuevos que, según su entender, transciendan o superen lo establecido por el Código, abre la discusión sobre la aplicabilidad de dichos principios, sus resultados y la grave responsabilidad implícita en esta decisión. Por la importancia que adquiere esta posibilidad se hace inevitable apelar a concepciones filosóficas que ayuden a alcanzar la profundidad requerida para fundamentarlas o simplemente comprenderlas más allá de la descalificación fácil por el hecho de que no están apegadas a la normativa escrita en el Código.

www.bdigital.ula.ve

Desde los preceptos del Código del IESBA, el contador público debe asumir la responsabilidad de actuar en pro del «interés público» y no sólo en satisfacer las necesidades de su cliente o de la entidad que lo contrata. Es decir, al contador no le basta con tener un abanico de conocimientos técnicos especializados que lo califiquen para ejercer su profesión; además está obligado en términos éticos con sus clientes, con la sociedad en general, con sus colegas y también consigo mismo. Sin duda, esta no es una tarea sencilla; el contador público actúa dentro de un contexto social que le da libertad para muchas decisiones, pero también lo determina y le pone límites. Utilizar esa libertad de modo que se obtengan resultados encomiables y, por otro lado, conocer las determinaciones a que está sometido y también las posibilidades reales, sin falsas ilusiones, que tiene para romper ciertos límites si es indispensable para mantener la integridad ética, son problemas que demandan una aguda meditación filosófica.

La justificación de la presente tesis, no es menor; su horizonte consistió en aportar, desde una visión crítica y anclada fuertemente en la contemporaneidad, un marco ético que sirva a los Contadores Públicos de fundamento para cualificar su actividad profesional, para ubicarla con criterios acertados dentro de las contradicciones de la sociedad moderna dejando

Reconocimiento

atrás la ingenuidad acrítica del *sentido común* que nos impone la omnipresente socialización que vivimos todos y para alcanzar una superación personal en términos del pensamiento y el actuar éticos.

Esta visión crítica se hace indispensable en el *problemático y febril* siglo veintiuno, sobre todo para aquellas actividades profesionales que son insustituibles para el desempeño de la sociedad capitalista que nos determina, como lo es la Contabilidad.

Nos preguntamos: ¿Quiénes imponen el Código de Ética y en base a qué principios o referentes éticos? ¿Por qué se debe obedecer y cuál es la naturaleza y legitimidad de esta obligación? ¿Qué debe hacer el contador público si no le satisface, si le parece errado en algún punto, o insuficiente? ¿Por qué asume el IESBA que el Código Internacional de Ética para Contadores Públicos, entre otras normas relacionadas, debe ser la única o al menos principal referencia ética para los contadores?

La intencionalidad principal de esta investigación es interpretar la ética del contador público a la luz del pensamiento del filósofo Friedrich Nietzsche. Para alcanzar esta meta se determinaron las siguientes intencionalidades:

- Identificar en la filosofía de Nietzsche los elementos necesarios para realizar la crítica planteada. Ver sus potencialidades para este propósito, pero también estudiar sus eventuales limitaciones.
- Comprender la diferencia entre ética y moral con la finalidad de relacionar de mejor modo los aspectos filosóficos con los prácticos, ambos implícitos en toda crítica que pretenda ser profunda y verdadera.
- Comprender la crisis *nihilista* de la encrucijada global en que se encuentra la sociedad moderno-capitalista y su relación con la ética contable.
- Abordar los desafíos y agresiones que significan para esta profesión los fraudes contables y la corrupción asociada a éstos.
- Realizar un estudio etnográfico dentro del mundo contable, para detectar y estudiar su situación del modo más detallado posible en relación con los objetivos éticos planteados.
- Como último capítulo, materializamos una confrontación entre los elementos de la ética nietzscheana y lo encontrado en los diálogos y práctica etnográfica realizada con la metodología planteada.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Para una mayor claridad expositiva, cada capítulo en esta tesis doctoral, inicia y cierra con una referencia explícita a la intencionalidad específica que se desarrolla en su cuerpo. Estas intencionalidades se abordaron desde la convicción de que la práctica profesional del contador público debe ser íntegra en cuanto a no dejarse influenciar por intereses espurios ni comprometer su independencia. A fin de homogeneizar los criterios éticos que definen los comportamientos indebidos, el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad establece una serie de lineamientos previos que apuntan a garantizar la credibilidad y la confiabilidad ante la opinión pública, tanto a nivel nacional como internacional. Estos lineamientos están basados en un cierto sentido común y tienen un carácter primordialmente técnico. El apego riguroso de la conducta del contador público a las disposiciones del Código de Ética coadyuva en la confianza que el público deposita en este profesional. Aun así, en todo caso, hay contadores que vulneran el Código o lo interpretan maliciosamente generando con ello la sensación de que éste es letra muerta y no sirve de nada.

Es imperioso aclarar respecto a este punto que dichas situaciones no son equiparables, bajo ningún punto de vista, a cualquier crítica o interpretación honesta que se haga a los preceptos del Código con la explícita intención de superarlas, ya sea basado en la propuesta nietzscheana que fundamenta la presente investigación o eventualmente en cualquier otra de similar honestidad.

Www.bdigital.ula.ve

Siguiendo la propuesta de Nietzsche, el problema ético central no sería el cumplimiento o vulneración del Código de Ética, que para esta tesis es sólo expresión de una moral impuesta desde fuera del individuo (el Contador Público), sino más bien la constatación de que cualquier Código de Ética puede ser factor de adoctrinamiento y conformismo, de una baja o nula capacidad de crítica a la moral vigente, privando de esta manera al individuo la capacidad de forjarse una identidad ética propia, así como también de crear nuevos valores. Nietzsche propone una ética basada en la autorrealización, siguiendo las tres transformaciones del espíritu: camello, león y niño. El contador público debería ser capaz, entonces, de convertirse finalmente en el *Übermensch*.

En el marco de la investigación nos preguntamos: ¿Quiénes imponen el Código de Ética y en base a qué principios o referentes éticos? ¿Por qué se debe obedecer y cuál es la naturaleza y legitimidad de esta obligación? ¿Qué debe hacer el contador público si no le

Reconocimiento

satisface, si le parece errado en algún punto, o insuficiente? ¿Por qué asume que el IESBA que el Código Internacional de Ética para Contadores Públicos, entre otras normas relacionadas, debe ser la única o al menos principal referencia ética para los contadores?

De esta manera hemos desarrollado contenidos que nos sirvan para profundizar en la comprensión e interpretación de la ética del contador público a la luz de los planteamientos éticos del filósofo alemán Friedrich Nietzsche.

El primer capítulo comienza exponiendo brevemente el interés que tiene la filosofía de Nietzsche para los propósitos de esta investigación, es decir, hacer una crítica profunda a la moral implícita en los Códigos de Ética Profesional del Contador Público y en general en las actividades propias de la contaduría. Se hace ver que su filosofía no es una mera reflexión abstracta sino obligante en la medida que desestructura concepciones éticas propias del sentido común. Después se presenta una periodización de la obra nietzscheana a modo de referencia general. Por último, se expone una interpretación del pensamiento de Nietzsche respecto del tema moral, presentando también algunas de sus nociones principales.

El capítulo siguiente muestra la diferencia que existe entre las nociones de *ética* y de *moral*, más allá de lo meramente etimológico. Se continúa con el tema de la definición de la noción de *ética* mostrando que es imposible llegar a una única y definitiva definición y, con esta idea en mente, se desarrolla con bastante profundidad la idea de que *toda* la filosofía de Nietzsche está determinada por una concepción muy particular de ética, en consideración de que su objetivo general fue siempre, al decir de Deleuze, «introducir en filosofía los conceptos de sentido y valor». Termina el capítulo introduciendo la temática del *relativismo* en la ética, relacionándolo con la visión nietzscheana.

www.bdigital.ula.ve

El capítulo tercero tiene como propósito, como lo expresa su título, comprender el sentido de la ética en los tiempos contemporáneos, de globalización capitalista extrema. Para ello la noción de *nihilismo* trabajada por Nietzsche muestra toda su potencialidad, si bien también se estudian sus eventuales limitaciones en relación a la cultura posmoderna que al parecer determina en gran medida la actual crisis civilizatoria. Siguiendo con este tema, se analiza la posibilidad de concretar, justamente en la presente realidad, una ética nietzscheana sin caer en ilusiones o meros deseos abstractos, lo cual en sí mismo es una exigencia ética que nos hacemos en cuanto hacedores de una propuesta. Este razonamiento nos lleva a afrontar de lleno la necesidad de estudiar y aplicar la contabilidad desde un pensamiento

Reconocimiento

crítico.

El cuarto capítulo se presenta lo central de esta investigación, en el cual se exponen los postulados de Nietzsche como argumento válido para comprender la práctica ética del ejercicio profesional y se plantea la posibilidad de construir una ética en él, que lo haga similar a lo que Nietzsche denominaba *Übermensch*. Para finalizar, Nietzsche basado en su postura, sugiere la transformación del individuo comenzando por el autorreconocimiento, del cual surge un autodesprecio, planteando una transformación con la intención de asumir una ética propia, con valores bien establecidos, en el cual el profesional sea autónomo, y ajeno a cualquier circunstancia e influencia que lo desvíe del camino de su correcto actuar.

En el capítulo reflexiones metodológicas se hace desde una propuesta hermenéutica, a partir de la interpretación y diálogo, abordando el material recabado durante la práctica etnográfica, se logró la comprensión de los textos a partir de una suerte de acción interpretativa intencional y contextual. Esta acción implicó el desarrollo la comprensión y claridad del discurso contenido en los textos dados.

En el capítulo Desde el diálogo: la transvaloración del contador público a la luz del pensamiento de Friedrich Nietzsche, se plantea la última etapa de la investigación que se realizó después de llevar a cabo la investigación etnográfica, en un planeamiento coherente con las robustas reflexiones filosóficas nietzscheanas y el abordaje hermenéutico en correspondencia con la crítica tan contundente que hace el filósofo a la ética fundada y robustecida en la modernidad.

www.bdigital.ula.ve

Finalmente, el capítulo Desde el diálogo: los rostros del contador público entre la heteronomía y la autonomía, recoge los principales hallazgos de la investigación, confrontando el marco nietzscheano con la realidad etnográfica. Se presenta el modelo de *éthos* profesional propuesto para el contador público y se sugieren líneas de acción para la formación ética y la práctica contable en el contexto contemporáneo, cumpliendo así con el horizonte y la justificación planteada para esta tesis.

Reconocimiento

CAPÍTULO I
¿Por qué Nietzsche?

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPÍTULO I
¿Por qué Nietzsche?

Este primer capítulo inicia el recorrido investigativo centrándose en el cumplimiento de la primera intencionalidad, el cual es identificar en la filosofía de Friedrich Nietzsche los elementos necesarios para realizar la crítica planteada a la moral contable. Se busca evaluar entonces, sus potencialidades conceptuales y, al mismo tiempo, reconocer sus limitaciones para sentar las bases de una interpretación disruptiva de la profesión.

Quién es Nietzsche

¿Por qué Nietzsche, tal vez el más polémico de los filósofos?

Sus ideas, como dice Toni Llácer (2015, p. 9), han sido calificadas de subversivas, reaccionarias, elitistas, esteticistas, antisemitas, misóginas, anarquistas, irracionalistas, emancipadoras… por citar algunos de los calificativos que han recibido.

La filosofía de Nietzsche fue un martillazo a la conciencia de Occidente, al límite de la des-razón, de la locura: sólo así se podía proferir las sentencias que quebraran la soberbia de la Ilustración y pusieran a Dios como un lastre inútil que había que dejar morir de una buena vez. Su obra fue excepcional, de una radicalidad sin concesiones lograda a costa de su tragedia personal, de su locura final. Siguiendo a Toni Llácer (2015, p.10):

Www.bdigital.ula.ve

> Para Nietzsche el conocimiento es una operación peligrosa de la que uno no sale indemne. No es un frío proceso mental en el que adquirimos informaciones que perfeccionan nuestra visión del mundo y en el que nos afianzamos (nos reconocemos) en nuestra condición de seres racionales. Al contrario, el auténtico conocimiento está basado en una experiencia tras la cual no volvemos a pensar ni a sentir del mismo modo.
> El acto cognoscitivo que Nietzsche propone se acerca más a la vivencia estremecedora de sumirse en un paisaje natural o en una obra de arte que al aprendizaje técnico o científico. Al conocer sufrimos una sacudida que altera profundamente nuestra mirada, como si se rompieran para siempre las gafas con las que, a nivel individual y social, estamos acostumbrados a ver(nos).

El interés que mostramos en este trabajo por la filosofía de Nietzsche se debe a que ella acontece al margen de los valores y sentido común de la época presente; a que es *inactual*,

Reconocimiento

en el sentido y en la medida que constituye una apertura a un tiempo por venir; a que es *intempestiva*, pues no sólo genera desconcierto y extrañeza —incluso hasta el día de hoy— sino sobre todo por su capacidad de derrumbar ídolos y convenciones. Este filósofo fue, según la acertada definición de Ricoeur (1990), un pensador o *maestro de la sospecha*, condición que comparte con Marx y Freud, pues

> […] los tres despejan el horizonte para una palabra más auténtica, para un nuevo reinado de la Verdad, no sólo por medio de una crítica «destructora» sino mediante la invención de un arte de *interpretar*. […] A partir de ellos, la comprensión es una hermenéutica: buscar el sentido, en lo sucesivo, ya no es deletrear la conciencia del sentido, sino *descifrar sus expresiones*. (p. 33)

Concluye Ricoeur:

> En el fondo, la *Genealogía de la moral* en el sentido de Nietzsche, la teoría de las ideologías en el sentido marxista, la teoría de los ideales y las ilusiones en el sentido de Freud, representan tres procedimientos convergentes de la desmistificación. (p. 34)

Www.bdigital.ula.ve

Y en particular respecto de Nietzsche, afirma que lo que quiere este filósofo es

> […] el aumento de la *potencia* del hombre, la restauración de su *fuerza*; pero lo que quiere decir Voluntad de Poder debe ser recuperado por la meditación de las cifras del «superhombre», del «eterno retomo» y de «Dionisos», sin las cuales este poder no sería más que la violencia de este mundo. (p. 35)

Esta desmistificación, como ejercicio de la sospecha, abre la posibilidad de hacer una hermenéutica crítica de la ética (en particular, del contador público) en el sentido propuesto por Nietzsche, el de aumentar la *potencia* del ser humano, de restaurar su fuerza liberándose de las ataduras de los valores decadentes de la moral.

Cuando Nietzsche explora esta temática, realiza una aguda deconstrucción a la filosofía tradicional y una implacable crítica a los valores tradicionales. Sin embargo, en vez de caer en el pesimismo, como había hecho poco antes su compatriota Schopenhauer, propuso una reacción totalmente opuesta: la afirmación y celebración de la vida y el devenir con tal determinación que toda la filosofía de Nietzsche puede verse como un intento radical de hacer de la vida lo absoluto, es decir, la vida como valiosa en sí misma, como una realidad

Reconocimiento

inapelable y ontológicamente sustancial del ser humano, que no puede ser fundamentada en concepto metafísico o teológico alguno. Por esta razón Nietzsche intentó valorar la metafísica, la cultura y la ética a partir de la afirmación o negación que hicieran respecto de la vida. Fue, así, un profeta de la corriente filosófica conocida como vitalismo, por su valoración del instinto, en especial el de supervivencia, de la intuición, los deseos y los sentimientos. A partir de esta valoración emprende un ataque esencial a la represión que propugnan el cristianismo y la cultura occidental de estos aspectos fundamentales de la vida, pues, a pesar de no tener ésta un sentido o justificación trascendente, o tal vez precisamente por eso, vale la pena vivirla, apreciando su inmanencia, su devenir y sus azares.

Nietzsche desarrolla sus reflexiones sobre la ética en *Humano, demasiado humano* (1881), *Aurora* (1881), *Más allá del bien y del mal* (1886), y sobre todo en *La genealogía de la moral* (1887), si bien los antecedentes de estas reflexiones pueden rastrearse en la primera de sus obras, verdadero punto de partida de su filosofía, *El origen de la tragedia del espíritu de la música*, escrita entre 1871 y 1872[2] y donde plantea la necesidad de retomar lo dionisíaco del ser humano —embriaguez, mundo del caos, lo subjetivo, energía vital pura— en oposición irreductible a lo apolíneo, es decir, al mundo del orden, de la objetividad. Esta oposición, que niega el sometimiento a cualquier pretendida justificación de la vida y del devenir de la realidad, por lo demás con importantes consecuencias sobre la ética, es una clave de su filosofía[3].

www.bdigital.ula.ve

El pensamiento de Nietzsche obliga a tomar decisiones profundas en cuanto representa un cuestionamiento a la herencia dejada por los antiguos, en especial los filósofos griegos Sócrates y Platón; es una crítica despiadada de los valores cristianos, la metafísica, la moral, en resumen, de la cultura occidental como totalidad. Esta crítica es guiada por un ideal, por una voluntad de futuro que, sin embargo, se opone a ser encuadrada dentro de una utopía de contornos definidos como tantas otras; es más bien una profecía sombría de un nihilismo que vendrá.

2 En la tercera edición, de 1886, idéntica a la segunda, Nietzsche le puso el nombre definitivo, *El nacimiento de la tragedia. O Grecia y el pesimismo,* y le agregó una introducción titulada *Ensayo de autocrítica*. Es conveniente comprender que el significado del término *tragedia* difiere del uso normal que hoy tiene, como desgracia, pues en Nietzsche incluye la dimensión dionisíaca, que más bien tiene relación con la alegría, con la vida.

3 En el transcurso de su vida, Nietzsche fue modificando la noción dionisíaca como resultado de la maduración de su pensamiento. Para más detalles, ver *Nietzsche, la filosofía*, de Deleuze.

Reconocimiento

En *El nacimiento de la tragedia* se señala a Sócrates[4] y sobre todo a Platón como los culpables de la decadencia de la cultura occidental, puesto que el pensamiento de éstos rechaza o niega los instintos naturales del ser humano en favor de un mundo racional e ideal, traicionando con ello a la Grecia anterior, la del periodo arcaico o *trágico*, reinventada por Nietzsche como contraimagen idealizada de la época clásica.

Platón, de modo similar a la posterior metafísica cristiana, afirma que el ser humano posee un alma perfecta y benevolente prisionera en un cuerpo imperfecto y maligno, el cual corrompe al alma con las tentaciones de la materia, originando todos los males y angustias humanas. Cuando el ser humano deja de lado la naturaleza divina del alma, debe controlar y eliminar sus impurezas con el ejercicio de la filosofía y la meditación a fin de facilitar el encuentro armonioso con el mundo de las ideas una vez que el cuerpo imperfecto fallece. En otras palabras, la filosofía de Platón escinde la realidad en dos: una esfera de lo suprasensible, estática, eterna y donde reina la belleza y el bien (el *bien en sí*), en contraposición a otra sensible, cambiante, perecedera y que tiene como referencia a la anterior. Nietzsche se opondrá a este dualismo ontológico afirmando que el mundo suprasensible es una mera ilusión que requiere operar con ideas, supuestamente inmutables, debido sólo a las limitaciones de la razón para abarcar y comprender toda la realidad sensible. La consecuencia moral de esta crítica es que el ser humano debe aceptar que su vida sólo es posible vivirla en el mundo sensible, es decir, en «este mundo», con sus dolores y alegrías, con su crudeza y su finitud inapelable. Comprender esto es, según nuestro filósofo, el paso previo para la creación de nuevos valores respetuosos de la vida.

www.bdigital.ula.ve

Es pertinente acotar, sin embargo, que la metafísica cristiana se diferencia del platonismo en al menos un aspecto importante, el de la idea de *transmundanidad*, que no pasó inadvertido a Nietzsche. La noción de *transmundanidad* fue añadida a la filosofía de Platón por el cristianismo como un modo de facilitar la creencia en otro mundo, más allá de éste donde vivimos, radicalmente distinto y alcanzable sólo por los virtuosos o aquellos que hacen penitencia por sus pecados, cuestión clave desde la perspectiva moral o ética. Los dos ámbitos imaginados por Platón, al contrario, pertenecen a una misma totalidad, a la misma

4 Según Nietzsche, Sócrates, valorando la razón en desmedro de los sentimientos, acabó con la tragedia, dionisíaca en esencia; con ello murió una cultura griega vigorosa y plena de juventud y se inició la decadencia de la cultura occidental. Escribe Nietzsche (2004, p. 124): «El *Sócrates moribundo* se convirtió en el nuevo ideal, jamás visto antes en parte alguna, de la noble juventud griega: ante esa imagen se postró, con todo el ardiente fervor de su alma de entusiasta, sobre todo Platón, el joven heleno típico».

Reconocimiento

realidad en su conjunto. El puente que une el platonismo y la metafísica cristiana será el aporte teológico que hará San Agustín en su momento.

La religión cristiana y la metafísica que le es propia impregnó toda la cultura occidental imponiendo como un ideal el ascetismo, esto es, la supresión o represión de los instintos básicos del individuo considerados como fuente del pecado y por tanto repudiados por Dios, un Dios que es el equivalente del *mundo de las ideas y los ideales* propio del platonismo. Nietzsche busca, frente a esto, rescatar al ser humano liberando lo dionisíaco, lo afirmativo de la vida, tema que aparece ya en su primera obra. Por la misma razón decreta que *Dios ha muerto*, lo que significa que la metafísica occidental ha muerto[5]. Y lo que hallamos después de esta muerte, de este final, es la *nada*, la ausencia del mundo suprasensible que nos rige: de ahí nace la idea de nihilismo (del latín *nihil*, nada), una de las principales nociones de este filósofo que significa, según su propia definición, «que los valores supremos se desvalorizan». Y si los propios valores se desvalorizan entonces caducan como tales; la opción es aceptar la vida y esa nada, y vivir «más allá del bien y del mal», rechazando las normas morales y religiosas. El nihilismo es perturbador, pues impide hallar un lugar en el que permanecer, pone en movimiento al ser humano, pero sin establecer ni el origen ni la finalidad de dicho movimiento.

www.bdigital.ula.ve

Según la interpretación que hace Heidegger del pensamiento nietzscheano, del mismo modo que Descartes funda el sujeto (*cogito*) dudando de la duda, Nietzsche funda el sujeto (el *superhombre*) negando la nada. Este concepto, el del superhombre, aparece en la que es considerada su obra maestra, *Así habló Zaratustra* (escrita entre 1883 y 1885), siendo el profeta o mesías imaginario Zaratustra la representación poética de tal superhombre; un ser libre, autónomo, en contraposición al domesticado hombre actual. Este superhombre sólo podría surgir, haciendo una interpretación de carácter político-social,

> … del fracaso de la humanidad. En cuanto tipo humano, encarna una voluntad de poder emancipadora, no detentadora del poder; pero para que la voluntad de poder *se libere* de este modo, hay que oponer un tremendo contrapoder a lo establecido, lo cual sólo en el momento de máxima debilidad y ruina del mundo vigente podría hacerse. Después, tras el período de extrema jerarquización de la gran política, *podría* llegar la época del superhombre, el hombre ya no nihilista...

5 Nietzsche no critica al propio Cristo, sino a la institucionalización del movimiento cristiano por una casta que termina controlando y manipulando desde el poder la religión basada en Cristo.

Reconocimiento

(DD-Puche[6], *Historicidad y ontología. La búsqueda de orientación frente al nihilismo de Nietzsche*, p. 47)

Una periodización del pensamiento de Nietzsche

Ha habido muchas, basadas en distintos criterios. Acá nos guiaremos por la propuesta de Garro (2003, p. 21-27), de cinco periodos:

1. Primigenio o inicial (1859 – 1865)

En este periodo el joven Nietzsche escribe sus primeras obras muy influenciado por el filósofo norteamericano Ralph Waldo Emerson y manteniendo las inquietudes propias de su formación escolar y su paso por la Universidad de Bonn. Destacan dos ensayos de 1862: *Fatalidad e historia* y *Libertad de la voluntad y fatalidad*.

2. Pesimista romántico o metafísico (octubre de 1865 - julio de 1876)

Www.bdigital.ula.ve

Es el periodo más largo e inicia con la llegada de Nietzsche a la Universidad de Leipzig y continúa con su estadía en la Universidad de Basilea, Suiza. Se caracteriza por la influencia de Schopenhauer, de quien después se distancia a causa de su pesimismo frente a la vida, y por la amistad con Richard Wagner, del cual admira su obra y pensamiento como expresiones de una renovación de la cultura alemana. En el último año de este periodo se enemista con él acusándolo de filisteísmo por no romper con el cristianismo. También en ese año inicia una amistad con Paul Rée.

En esta etapa redacta una serie de obras de estrecha relación con sus meditaciones del periodo primigenio a las cuales reprocha y profundiza siendo las principales la *Exposición teorética sobre la verdad y la mentira en el sentido extramoral* y cuatro escritos que después fueron recopilados con el título de *Consideraciones intempestivas*.

3. Positivista (julio de 1876 - julio de 1881)

6 Bajo el nombre D.D. Puche firman los autores David y Daniel Puche Díaz.

Reconocimiento

Este periodo recibe este nombre no porque Nietzsche se haya sumado a esta corriente filosófica, sino porque impregna de lo físico a todo lo sicológico con el fin de invalidar cualquier justificación metafísica de la existencia; más bien debería llamarse «ilustrado» o «anti-metafísico». Así Nietzsche hace una autocrítica a su visión romanticista de 1865. En 1876 viaja a Sorrento (Italia) invitado por su amiga Malwida von Meysenbu, viaje que coincide con una crisis de su vida personal y de su camino filosófico. Profundiza sus reflexiones en torno a la moral y comienza a apartarse de Schopenhauer. A su regreso publica *Humano, demasiado humano* (1878), obra con la que comenzará su reflexión sobre el espíritu libre.

De este período, marcado particularmente por la enfermedad y la diferencia intelectual con Rée, Nietzsche salió adelante en base a un gran autodominio y disciplina y con un pensamiento renovado, convencido del escaso control que el ser humano tiene de su destino y de que la moral tiene el propósito de hacerlo sentir culpable, rebajando con ello la vida; también creará las nociones de *moral de esclavos* y *moral de señores*.

4. Del retorno a sí mismo (agosto de 1881 - febrero 1885)

www.bdigital.ula.ve

Ya en agosto de 1881 Nietzsche publica *Aurora. Pensamientos sobre los prejuicios morales*, escrito un año antes y calificado por él mismo como el inicio de su «campaña contra la moral». Descubre a Spinoza con quien coincide en su ética afirmativa de la vida y en la crítica del libre albedrío y de la teleología de las causas finales como ilusiones nefastas.

En todo caso, lo central de este periodo es que desarrolla las ideas del «amor fati» (amor al destino), la «muerte de Dios» y una de sus más enigmáticas y herméticas, la del «eterno retorno», todas ellas pilares de su filosofía; también termina con la redaccción de *Así habló Zaratustra*, donde aparece el concepto de «superhombre». En 1882 publica *La gaya ciencia*, encabezada con una cita de Emerson[7], como si quisiera indicar que era ya tiempo de retornar a sus antiguas convicciones. Con esta obra cierra su etapa de «destrucción de la metafísica» y abre otro, positivo, de construcción de nuevos valores.

5. De consumación (marzo 1885 - 1888)

7 La cita es: «Para el poeta y el sabio todas las cosas son amigas y consagradas, todas las experiencias son útiles, todos los días son sagrados, todas las personas son divinas».

Reconocimiento

Este periodo es la consumación de la filosofía de Nietzsche. Abarca las obras posteriores a *Así habló Zaratustra,* tales como *Más al allá del bien y del mal* seguida de *La genealogía de la moral* y las obras escritas el 1888, último año de su cordura mental: *El caso Wagner, Ditirambos de Dionisios, Crepúsculo de los ídolos, El Anticristo, Ecce Homo* y *Nietzsche contra Wagner.*

Cuadro 1, Periodos del pensamiento y obras de Nietzsche

Periodo	**Años**	**Obras**	**Año publicación**
Primigenio	1859-1865	Fatalidad e historia Libertad de la voluntad y fatalidad	1862 1862
Pesimista romántico	1865-1876	El Nacimiento de la Tragedia Consideraciones intempestivas: David Strauss, el confesor y el escritor Sobre la utilidad y el prejuicio de la historia por la vida Schopenhauer como educador y Richard Wagner en Bayreuth	1872 1873 1874 1874 1876
Positivista	1876-1881	Humano, demasiado humano Miscelánea de opiniones y sentencias El viajero y su sombra Aurora	1877 1879 1879 1881
Retorno a sí mismo	1881-1885	La gaya ciencia Así habló Zaratustra	1882 1885
Consumación	1885-1888	Más allá del bien y del mal La genealogía de la Moral El Anticristo *Ecce Homo* El caso Wagner Crepúsculo de los ídolos Ditirambos de Dionisos Voluntad de Poder	1886 1887 1888 1888 1889 1889 1891 1901

Fuente: elaboración propia en base a Garro (2003).

En cualquier caso, es muy difícil sistematizar y ordenar el pensamiento de Nietzsche, condicionado en gran medida por sus estados anímicos que hacían impredecible la gestación de sus trabajos. Simplificando, es posible definir una etapa primera, o juvenil, centrada en la temática de la metafísica del artista y cuya obra principal es *El nacimiento de la tragedia*.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Después viene una etapa intermedia en la que sobresalen *Humano, demasiado humano*, *Aurora* y *La gaya ciencia*; en ella desarrollará la noción de decadencia y desistirá de reivindicar la cultura trágica en su totalidad. En esta etapa aparecen los temas que marcarán toda su obra, a saber, crítica a la moral, a la religión cristiana y a la metafísica occidental.

La etapa final estaría definida por sus obras *Más allá del Bien y del Mal*, *La genealogía de la moral*, *Consideraciones intempestivas* y *Ecce Homo.*

La moral en Nietzsche

Para Nietzsche la moral es una fuerza terrible y engañadora que ha corrompido a la humanidad entera, la gran mentira de la vida, la historia y la sociedad, que ha querido anular la voluntad de las personas con la mentalidad del rebaño. En *Genealogía de la moral. Un escrito polémico*, publicado en 1887, se propone desenmascarar la moral. Esta obra, que sorprendió a los filósofos y entendidos de su tiempo por su extraordinaria crudeza, es también uno de los libros más sistemáticos de este autor, distinto en este sentido a su habitual escritura basada en aforismos y metáforas breves. Consta de tres tratados; el primero estudia los conceptos «bueno» y «malo» y la posterior interpretación que hace de ellos la tradición judeo-cristiana, el segundo versa sobre la moral de la «culpa» o «mala conciencia», y el tercero es donde bosqueja el ideal del *Übermensch*, el superhombre, verdadero antípoda del «sacerdote ascético», aquel «adversario terrible» cuyo ideal es que la propia vida se niegue a sí misma. Nietzsche decide hacer una *genealogía* de los valores distinta a las genealogías hechas por otros autores, creando un método que, como dice Foucault, apunta a «percibir la singularidad de los sucesos, fuera de toda finalidad monótona», es decir, más allá de toda suposición de una finalidad trascendental[8].

Www.bdigital.ula.ve

8 Escribe Deleuze (1998, p. 9): «Genealogía quiere decir a la vez valor del origen y origen de los valores. Genealogía se opone tanto al carácter absoluto de los valores como a su carácter relativo o utilitario. Genealogía significa el elemento diferencial de los valores de los que se desprende su propio valor. Genealogía quiere decir, pues origen o nacimiento, pero también diferencia o distancia en el origen. Genealogía quiere decir nobleza y bajeza, nobleza y vileza, nobleza y decadencia en el origen. Lo noble y lo vil, lo alto y lo bajo, tal es el elemento propiamente genealógico o crítico. Pero así entendida, la crítica es al mismo tiempo lo más positivo. El elemento diferencial no es crítico del valor de los valores sin ser también el elemento positivo de una creación. Por este motivo la crítica no ha sido jamás concebida por Nietzsche como una *reacción*, sino como una *acción*. Nietzsche opone la actividad de la crítica a la venganza, al rencor o al resentimiento».

Reconocimiento

El propósito de esta genealogía lo resume el propio Nietzsche:

> Pronunciémosla, *esa nueva exigencia*: necesitamos una *crítica* de los valores morales, *hay que poner alguna una vez en cuestión el valor de esos valores*; y para eso hace falta un conocimiento de las condiciones y circunstancias en que han surgido, se han desarrollado y han ido desplazándose (la moral como consecuencia, como síntoma, como máscara, como tartufería, como enfermedad, como malentendido; pero también la moral como causa, como remedio, como estimulante, como estorbo, como veneno), un conocimiento que hasta ahora nunca existió, que ni siquiera se ha deseado. Se tomaba el *valor* de estos «valores» como algo dado, como un hecho, como algo situado más allá de todo cuestionamiento; hasta ahora, tampoco se ha dudado ni vacilado siquiera remotamente en atribuir al hombre «bueno» un valor superior al del hombre «malo», un valor superior en el sentido del favorecimiento, la utilidad, la prosperidad *del* hombre en general (incluido el futuro del hombre). ¿Y si lo contrario fuese la verdad? ¿Y si en lo «bueno» hubiese también un síntoma de retroceso, e igualmente un peligro, una tentación, un veneno, un *narcoticum* mediante el cual el presente viviese *a costa del futuro*? Tal vez más cómodamente, más libre de peligros, pero también con un estilo menor, inferior… De modo que precisamente la moral tendría la culpa de que nunca se alcanzase un *poder y un esplendor supremos*, posibles en sí mismos, de la especie humana. De modo que precisamente la moral sería el peligro de todos los peligros... (Nietzsche, 2003, p. 60-61)

www.bdigital.ula.ve

La primera crítica que emprende Nietzsche es, a continuación, de las nociones de «bueno» y «malo», o «malvado», afirmando que el origen del concepto y juicio de lo bueno ha estado en los «nobles, los poderosos, encumbrados y de espíritu elevado quienes se consideraron a sí mismos y a su obrar como buenos, a saber, de primer rango, en contraposición con todo lo bajo, rastrero, ruin y plebeyo». Profundiza después en la etimología de la palabra, afirmando que viene del latín «bonus», que se aplicaba en Roma a la virtud característica de un guerrero y relaciona este significado romano de la bondad con lo que para los *aristois* griegos (los mejores) era la ética, cuyas acciones eran consideradas correctas. Por otro lado, conjetura, sin probarlo, que en su idioma materno —el alemán— existiría una analogía entre «bueno» y «divino». Esta es, entonces una *moral de los señores*, basada en la fuerza, el orgullo, el honor, el valor y la fe en sí mismo, todo aquello que más le conviene a la vida. Es bueno, entonces, aquel que afirma y afronta la vida con toda su

Reconocimiento

complejidad, que pone su voluntad por encima de todo, sin odios ni resentimientos, siendo sus acciones guiadas por el instinto de su naturaleza. Con esta propuesta, Nietzsche busca oponerse a que se equipare el concepto «bueno» con acciones no-egoístas.

A la inversa de lo bueno, lo malo es asociado por Nietzsche a lo bajo, lo vulgar, lo plebeyo, en especial al esclavo con su resentimiento, su impotencia y deseos de venganza. Quienes habitan en esta moral, se caracterizan por su impotencia, sumisión e incapacidad para la acción. La sumisión de los esclavos hace que acepten la parábola de la mejilla, por lo que acumulan odio y resentimiento hacia los fuertes. Es interesante observar que estas actitudes negativas también, según el filósofo, son creadoras:

> La rebelión de los esclavos en la moral comienza cuando el resentimiento mismo se hace creador y alumbra valores: el resentimiento de esos seres a los que está vedada la auténtica reacción, la reacción del acto, de esos que sólo se resarcen mediante una venganza imaginaria. Mientras que toda moral noble brota de un triunfante decir «sí» a uno mismo, la moral de esclavos dice de antemano «no» a un «afuera», a un «de otro modo», a un «no-idéntico» [Nicht-selbst]: y este «no» es su acto creador. Esta inversión de la mirada que instaura valores, esta necesaria dirección hacia fuera en lugar de hacia atrás, hacia sí mismo, pertenece precisamente al resentimiento: la moral de esclavos necesita siempre, para surgir, primero un mundo opuesto y exterior; necesita, por decirlo en lenguaje fisiológico, estímulos externos para actuar; su acción es radicalmente reacción. (Nietzsche, 2003, p. 77-78)

www.bdigital.ula.ve

Nietzsche imagina un nuevo tipo de ética retomando los valores propios del sentimiento trágico[9] de la vida que caracterizaban a la Grecia presocrática e invita al

9 La idea de lo *trágico* en Nietzsche es compleja y fue variando desde su primera obra importante, *El nacimiento de la tragedia,* donde introducía el tema. Una exposición particularmente clara y precisa de esta noción la expone Deleuze en *Nietzsche y la filosofía* (pp. 20 - 32). A modo de resumen citamos a este autor: «Subsiste que lo trágico no se halla en esa angustia ni en el mismo hastío, ni en una nostalgia de la unidad perdida. Lo trágico se halla únicamente en la multiplicidad, en la diversidad de la afirmación *como tal*. Lo que define lo trágico es la alegría de lo múltiple, la alegría plural. Esta alegría no es el resultado de una sublimación, de una compensación, de una resignación, de una reconciliación: en todas las teorías de lo trágico, Nietzsche puede denunciar un desconocimiento esencial, el de la tragedia como fenómeno estético. *Trágico* designa la forma estética de la alegría, no una receta médica, ni una solución moral del dolor, del miedo o de la piedad. Lo trágico, es alegría» (p. 29). Y también (p. 30), «… Nietzsche reivindica, contra la expresión dramática de la tragedia, los derechos de una expresión heroica: el héroe alegre, el héroe ligero, el héroe danzarín, el héroe jugador».

Reconocimiento

individuo a reconciliarse con lo mejor de ella, lo dionisíaco: el deseo, el impulso, la creación, la alegría y la pasión.

Por otro lado, en oposición a los «hombres buenos», Nietzsche imagina al superhombre como un estadio superior de la humanidad, cuyo espíritu ha alcanzado una madurez y moral superiores, liberado de la culpa cristiana y en condiciones de crear valores propios, de vivir según le indique su espíritu; en resumen, ha superado la esclavitud de la condición humana. En *Así habló Zaratustra* se refiere al superhombre como «el sentido de la tierra» (página 5). Y en *Ecce homo* aclara:

> La palabra «*superhombre*», que designa un tipo de óptima constitución, en contraste con los hombres «modernos», con los hombres «buenos», con los cristianos y demás nihilistas, una palabra que, en boca de Zaratustra, el *aniquilador* de la moral, se convierte en una palabra muy digna de reflexión, ha sido entendida, casi en todas partes, con total inocencia, en el sentido de aquellos valores cuya antítesis se ha manifestado en la figura de Zaratustra, es decir, ha sido entendida como tipo «idealista» de una especie superior de hombre, mitad «santo», mitad «genio». (2005a, p. 65)

Www.bdigital.ula.ve

También en *Así habló Zaratustra*, aparecen las transformaciones que debe pasar el ser humano para llegar a ser superhombre[10]. En una primera etapa el ser humano se comporta como un *camello*, llevando la tremenda carga que es la obediencia a Dios y la moral cristiana. Eso le da cierta grandeza, pero su esencia es todavía demasiado dócil, está siempre dispuesto a humillarse. Carece de identidad propia y no tiene capacidad de pensar por sí mismo. El camello se transforma en *león*, un animal de fuerte carácter, cruel si es necesario serlo, que desprecia a los débiles, que hace de sus deseos una fuerza activa, reemplazando el deber moral por la ley de su voluntad. Simboliza el despertar de la individualidad, conquista su libertad como si fuese una presa. Es lo que Nietzsche denomina en otro lugar un *nihilista activo*, pues es un espíritu rebelde, libre, motivado por el *gozo de la destrucción*, destrucción sin duda referida al orden establecido. Sin embargo, el león aún no es capaz de crear nuevos valores después de consumada esa destrucción. La última etapa adviene cuando el león se transforma en niño, cuya alma juega sin preocupaciones ni prejuicios morales, alegre,

10 «Tres metamorfosis del espíritu os señalo: cómo el espíritu se convierte en camello, y en león el camello, y en niño finalmente el león». (Nietzsche, 2008a, p. 153)

Reconocimiento

creativa y creadora sin ataduras, plenamente dionisíaca e inocente. Escribe Nietzsche (2008a, p. 155): «Inocencia es el niño, y olvido, un nuevo comenzar, un juego, una rueda automotriz, un primer movimiento, un santo decir sí. Sí, hermanos míos, para el juego del crear se precisa un santo Sí: el espíritu quiere ahora su voluntad, su mundo conquista el que está apartado de él». Es el *filósofo-niño* que ha alcanzado la madurez al reencontrar la seriedad con que juegan los niños. El eterno retorno se manifiesta siempre en el niño: cuando termina un juego, grita con entusiasmo «¡Otra vez, otra vez!». Es egoísta, pero con el «egoísmo sano y saludable que brota de un alma poderosa» (2008a, p. 353).

Es pertinente acotar que el concepto de superhombre ha recibido muchas objeciones, algunas bien fundamentadas, otras desde las ortodoxias teológica o marxista, otras demasiado simples o malintencionadas, como aquella de que podría servir para justificar a cualquier canalla que realizara actos atroces puesto que tendría derecho a definir sus propios valores como quisiera, después de todo, como se deduce del pensamiento de Nietzsche, los valores universales no existen. Sin embargo, esta objeción supone un utilitarismo tácito que el filósofo alemán no compartía. Además, Nietzsche más bien buscaba con este concepto, y en general con toda su filosofía, descubrir verdades de la existencia. El inicio de su propia locura, provocado por ver el sufrimiento de un caballo, muestra en él una sensibilidad especial que debería ser suficiente para desmentir esta objeción, más allá de la interpretación que se haga de su pensamiento. Tal vez una objeción más pertinente sería sobre una clara inclinación de su pensamiento hacia lo aristocrático, pero aun en este caso la cultura aristocrática en Nietzsche es subversiva, pues desafía los fundamentos metafísicos del orden existente y tiene por horizonte elevar espiritual y culturalmente al individuo.

www.bdigital.ula.ve

Un modo de comprender mejor la filosofía nietzscheana, y por tanto sus reflexiones éticas que nos interesan para la presente investigación, es viéndola como un grandioso esfuerzo por develar y afirmar, contra la moral cristiana y occidental, el carácter dionisíaco que tendría, o debería tener, la realidad. Aun así, una constante en el pensamiento de Nietzsche

> nos dice que en el seno de la vida anidan las múltiples figuras de lo negativo, y que se la traiciona cuando se pretende extirparlas. De la negación de lo negativo no resulta ninguna afirmación que provenga de la salud. Esta dialéctica del resentimiento es hostil a la vida, o dicho con más exactitud: es una estrategia de la vida misma, de una

Reconocimiento

> vida enferma, diseñada para lograr su conservación, reproducción y predominio. El espíritu trágico, animado por una voluntad afirmativa exenta de la negación y a la vez heredera de ella (nihilismo), dice sí a *todo* lo que significa la vida. No pretende erradicar las formas decadentes que le son inherentes; sólo impedir su hegemonía, que permite su propagación. No es pesimista, o no padece el pesimismo de la debilidad; naturalmente, no es optimista. Como tendencia vital caracterizada por la sobreabundancia, es *realista*, es decir, veraz, duro, valiente, «objetivo»; es la antítesis del idealista, o lo que es lo mismo, del mentiroso, del débil, del cobarde. (Esteban, 2001, p. 187)

También, para comprender a Nietzsche, ayudan las palabras que escribió su amiga y filósofa Lou Andreas Salomé, de quien el filósofo estuvo profundamente enamorado: «hay en el carácter de Nietzsche un rasgo heroico que le es esencial y confiere a sus cualidades e inclinaciones un carácter y una unidad coherentes. Aún le veremos como el mensajero de una nueva religión cuyos discípulos serán héroes». Con este análisis histórico y conceptual del pensamiento nietzscheano, se han sentado las bases de la crítica a la moral tradicional kantiana. Este fundamento es el que nos permite ahora transitar hacia el siguiente nivel de análisis: la distinción fundamental entre el actuar normativo y la verdadera esencia ética del contador.

www.bdigital.ula.ve

*****

Nietzsche es considerado como uno de los filósofos más controvertidos de la historia, ya que sus ideas han sido catalogadas de subversivas, elitistas e incluso antisemitas. Esto debido a que su pensamiento fue un martillazo a la conciencia de Occidente al extremo de la des-razón, pues además de desafiar la universalidad de la Ilustración tan en cara de Kant, critica la noción de Dios catalogándola como un lastre inútil para la humanidad que hay que dejar morir de una buena vez. Su pensamiento se centra en la afirmación de la vida, proponiendo que esta debe ser valorada por sí misma sin depender de justificaciones metafísicas, ya que la realidad sensible, con su carácter dionisiaco, es la única que debe ser valorada. El planteamiento nietzscheano, por consiguiente, se enfoca en desmantelar los valores morales tradicionales, reprochando la dualidad del pensamiento platónico y la moral

Reconocimiento

cristiana, considerando que las mismas han corrompido a la humanidad, al punto de ser responsables de la decadencia cultural.

En tal sentido, Nietzsche busca una ética que retome los valores propios del sentimiento trágico y que celebre la vida con todas sus complejidades, rechazando a su vez a la moral de rebaño, pues esta moral anula la voluntad individual. Este pensador plantea entonces una ética basada en la moral de los señores, con su impulso vital (vitalismo) y su capacidad de crear nuevos valores. Por otro lado, en la obra «Así habló Zaratustra» se describe la evolución del ser humano en tres etapas: el camello (obediencia), el león (rebeldía) y el niño (creación y juego), siendo esta última etapa el *Übermensch* o «superhombre», en repuesta al nihilismo que Nietzsche define como la desvalorización de los valores supremos. El superhombre, por consiguiente, es un ser que crea sus propios valores y vive más allá del bien y del mal.

En este orden de ideas, el profesional de la contabilidad, como cualquier otro individuo, es capaz de crear sus propios valores luego de manifestarse en él la voluntad de poder. La voluntad de poder es la expansión de la energía creativa con la que el contador público puede acercarse al ideal del *Übermensch*, que lo hará dueño de sí mismo y de su fuerza creadora de nuevos valores. La idea de que el profesional de la contabilidad ejerza la profesión con nuevos principios éticos que trasciendan a los principios establecidos en el Código de Ética Profesional, abre una discusión sobre la responsabilidad que conlleva la aplicación eficaz de estos nuevos principios; y como estos permitirían mostrar al contador público, no solo como un profesional ético, sino también, como una persona ética y digna de confianza.

www.bdigital.ula.ve

En este sentido, pensemos en un contador público que ha forjado su existencia profesional bajo el ideal nietzscheano del *superhombre* o la *Voluntad de Poder* afirmativa. Este profesional, al ser confrontado con una situación de prueba suprema o «tentación dionisíaca», verbigracia, una oferta ofrecida por una corporación envuelta en un presunto escándalo financiero. Dicha oferta garantiza una remuneración excepcionalmente generosa, pero a cambio de la preparación de un estado financiero con un dictamen favorable y engañoso. La respuesta de este «contador soberano» no es una simple obediencia a la ley externa propia de la moral del rebaño, sino una manifestación de su autodominio. La identidad moral y los valores éticos que este profesional ha instaurado —no por heteronomía,

Reconocimiento

sino por auto creación— son tan inquebrantables que se sitúan categóricamente por encima de cualquier incentivo material. La capacidad de evadir dicha oferta corrupta no se basa en el miedo a la sanción, sino en la soberanía de su propio *éthos*, protegiendo tanto su reputación como la verdad económica, reafirmando así su superioridad valorativa frente a la decadencia financiera.

Por su parte, en el siguiente capítulo se hará una revisión etimológica de las palabras «ética» y «moral». Asimismo, se menciona que la tarea de la ética es explicar las normas morales contrastándolas con otros comportamientos normativos. También, se indica que el propósito de Nietzsche respecto de la ética, es mostrarla como problema a explicar científicamente. Finalmente, se trae a colación que para el relativismo la verdad está condicionada a ciertas circunstancias y no a términos absolutos.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPÍTULO II
La Ética frente al Relativismo

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPÍTULO II
La Ética frente al Relativismo

En concordancia con la segunda intencionalidad de esta tesis, este apartado se adentra en comprender la diferencia fundamental entre ética y moral, superando la mera aclaración etimológica de estas dos expresiones. El objetivo, por consiguiente, es relacionar la profundidad filosófica del pensamiento de Nietzsche con los aspectos prácticos de la contaduría, ambos implícitos en toda crítica que pretenda ser profunda y verdadera.

Ética y moral: aclaración previa

Las palabras «ética» y «moral» no significan lo mismo a pesar de que con frecuencia son vistos como sinónimos y están muy relacionados. La ética, en la filosofía actual, es la reflexión que se hace sobre lo moral o las distintas formas que toma la moralidad, es decir, sobre las costumbres y modos de vida; también incluye la reflexión sobre las doctrinas morales que buscan justificar normas y regulaciones sobre las costumbres. El término «moral» proviene del latín *mos, mores*, que significa costumbres, ley, conducta. A su vez, «ética» viene del griego é*thos*[11], de significado similar; sin embargo, en filosofía se hace necesario distinguir los dos ámbitos de reflexión, el que incumbe a la ética, enfocado en los aspectos más hondos del ser humano, y el que incumbe a la moral, más próximo a las costumbres de la práctica cotidiana. Lo moral es, por tanto, el objeto de la reflexión filosófica que se conoce como ética. Esta distinción es pertinente, pues la presente investigación, si bien pone énfasis, entre otros temas, en las normativas estipuladas por los Códigos de Ética, es decir en un tema moral, intenta realizar una reflexión más profunda que cualquier pragmatismo o utilitarismo de corto alcance, con el propósito de estudiar dichas normas en términos de su utilidad, aplicabilidad, legitimidad, etcétera, y concluir en una valoración ética de ellas.

La moral ha sido referencia para la actuación de líderes militares, religiosos o de gobierno desde tiempos inmemoriales y por ello, entre otras razones, ha sido tema de

11 La palabra ética tiene dos etimologías complementarias, una que remite al término griego *ἔθοσ* (*εοσ, τό, ἔθω*), que significa «hábito», «costumbre», y otra en el término también griego *ἦθος* (*êthos*) que significa «carácter».

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

reflexión de filósofos de todas las épocas y culturas. El *destino* de las personas, las *finalidades* de la vida, saber en qué consiste una *vida buena* para que valga la pena ser vivida, identificar las conductas *correctas* e *incorrectas*, *deseables* o *aborrecibles*, *virtuosas* o *criminales*, han sido preocupaciones permanentes e inevitables de los pueblos, comunidades y sociedades más amplias. Una preocupación primordial ha sido cómo vivir en sociedad sin vulnerar la autonomía básica con que se supone nace cada individuo perteneciente con derecho propio a dicha sociedad. Es pertinente acotar que se han excluido, en determinados contextos históricos, los esclavos, los prisioneros, los delincuentes, los deformes o enfermos mentales e incluso a mujeres y niños, de estas preocupaciones; después de todo el pensamiento ético nunca deja de darse en situaciones socio-culturales específicas que lo condicionan en gran medida, ya sea porque dicho pensamiento procura justificar y reproducir el sistema social o, por el contrario, cuestionarlo. Todo filósofo, y Nietzsche no escapa a esta verdad, desarrolla sus reflexiones y críticas continuando o rompiendo con la historia interna de su disciplina —la filosofía— y a la vez condicionado por su entorno histórico cultural e intelectual, incluso cuando lo cuestiona con radicalidad o incide en tal grado sobre él que lo modifica, así sea parcialmente o con cierto retardo temporal.

www.bdigital.ula.ve

Las reflexiones éticas, entonces, más allá de los intentos habidos de fijar sus principios como universales y eternos, son históricas, es decir, van cambiando de sentido y enfoques, van siendo reelaboradas, negadas y superadas una y otra vez, ya sea en un desarrollo continuo dentro de cierto lapso o por medio de rupturas sustanciales en momentos claves. Su condición de históricas las hace relativas en muchos sentidos. En los tiempos actuales hay cierto consenso de que uno de sus logros teóricos, conseguido con mucho esfuerzo y venciendo fuertes oposiciones, es la alta valoración que se le da dentro de la cultura occidental a la autonomía del individuo, asumida como irrenunciable y como expresión de su intrínseca dignidad. Sin embargo, es bueno tener presente que esta autonomía no es entendida de igual modo por todas las culturas actuales, las indígenas o la de ciertos pueblos afrodescendientes, por ejemplo; es decir, esta autonomía, con toda la importancia que tiene para el individuo occidental y que Nietzsche enfatiza con mucha fuerza, no es ni universal ni universalizable.

Reconocimiento

Definiendo la noción de ética

La definición de una noción consiste en delimitar sus alcances. Sin embargo, como pasa con todas las nociones, conceptos o categorías elaboradas por las ciencias humanas, dichos varían según el punto de vista ideológico, cultural o filosófico con que se intente establecerlos. No hay, ni puede haber, una definición última e indiscutible. Uno de los más reputados filósofos españoles del siglo pasado, José Luis Aranguren (1997), se propone en su ya clásica obra *Ética*, definir, esto es, *delimitar* la noción de ética, esfuerzo que termina siendo la larga investigación expuesta en su libro. Para ello desarrolla un *método*, algo esquemático tal vez, basado en cinco principios: el etimológico, el prefilosófico, el genético-histórico, el antropológico o psicológico y el metafísico y de teología natural (Aranguren, 1997, p. 157) mediante el cual llega a algunas conclusiones parciales concordantes con el espíritu del presente trabajo[12] y que sirven para bosquejar un contexto general sobre el tema: Según el principio genético-histórico, escribe Aranguren, «la ética no puede ser reducida a la política ni a la sociología», sin embargo, posee una «constitutiva dimensión social», puesto que:

Www.bdigital.ula.ve

a) «todo lo que hagamos de nosotros mismos, tenemos que hacerlo, no en abstracto, sino dentro de una situación concreta, que es, ante todo, *situación social*. Nuestros actos se dan en un mundo; es decir, en una conexión real de sentido. […] Cerrar los ojos a [sus consecuencias sociales] es el pecado capital de toda ética abstracta como la de Kant» (1997, pp. 167-158). En este punto Aranguren coincide, aunque sólo en cierta medida, con la crítica que hace Nietzsche al concepto kantiano de *imperativo categórico*, que no considera el componente irracional que existe en las acciones de los seres humanos. Que la filosofía de Kant resulte en una «ética abstracta» es consecuencia de que el espíritu crítico de esta filosofía es una de las expresiones máximas de la razón, razón ilustrada para mayor precisión, pero ésta resulta también ser su límite; en cambio, en Nietzsche, el criterio crítico pretende develar y deconstruir las propias fuentes de la razón ilustrada, que en Kant permanecen fuera del alcance de su crítica. Nietzsche tiene la capacidad de ver que, por medio de la *voluntad*

12 Llega también a otras conclusiones, muy difíciles de compartir si tomamos a la visión ética de Nietzsche como referencia. Aranguren afirma, por ejemplo, que «la moral ha de abrirse a otro nuevo ámbito, el de la religión. Y esto en un doble sentido: *a)* En cuanto que el hombre, para no perderse en el error moral, necesita de la Revelación; y *b)* En cuanto que, para no perderse en la impotencia moral, el hombre necesita absolutamente de la gracia divina» (Aranguren, 1997, p. 159).

Reconocimiento

de saber, definitoria de la cultura occidental, hay una voluntad de poder que es necesario develar. Dice Nietzsche en *Más allá del bien y el mal* (2005b, p. 26): «Admitir que la no-verdad es condición de la vida: esto significa, desde luego, enfrentarse de modo peligroso a los sentimientos de valor habituales; y una filosofía que osa hacer esto se coloca, ya sólo con ello, más allá del bien y del mal.». Las implicancias de esta postura sobre el tema ético, y su definición, por tanto, son inmensas.

b) «En cuanto que de lo que nosotros, cada uno de nosotros hagamos, son *corresponsables* —para bien y para mal— los otros. […], pues formamos con ellos una unidad, estamos insertos en una solidaridad ética».

Otra conclusión de Aranguren que interesa es que

> […] todo hombre, sea bueno o malo, y antes de serlo, es forzosamente moral, por ser inteligente y libre; moral en el sentido de la *moral como estructura* porque tiene que justificar su vida, en su totalidad y, acto por acto, en cada una de sus partes.
> ¿En qué consiste esta justificación? En ajustar mi realidad presente a mi realidad futura, ajustamiento que se hace a través de las ideas, propósitos, proyectos, con vistas siempre a un fin, a un «bien». (1997, p. 158)

www.bdigital.ula.ve

Esta elaboración de la noción de ética de Aranguren no es, por lejos, la única, pero es útil como referencia introductoria. Un aspecto importante en relación al tema de la ética es pensar las relaciones entre las diversas teorizaciones filosóficas y la práctica concreta en sus más diversas aristas: cotidiana, política, comercial, etcétera, especialmente en los tiempos actuales donde la vida, las estructuras y las lógicas sociales de la modernidad tardía han creado una moral dominante que la caracteriza. Esta moral es el marco donde se dan los fraudes contables y otros delitos similares. Es imperioso, entonces, urdir argumentos e interpretaciones que nos permitan construir un posicionamiento ético y político (político en el sentido más profundo, esto es, como actitud responsable dentro del juego de fuerzas e ideas que tiene toda sociedad), que deberá ser sin duda crítico, para actuar dentro de una modernidad que nos define y condiciona. Se concluye de esto que la propia definición de la noción ética, si es aguda y bien argumentada, esto es, si va más allá de una simple definición

Reconocimiento

pedagógica[13], es un verdadero desafío intelectual que, además, compromete nuestra conducta contable e incluso de vida.

Con intención de abarcar la totalidad de la filosofía moral, las teorías éticas clásicas han sido clasificadas genéricamente en dos tipos: las *teleológicas* (o *consecuencialistas*), conocidas como éticas del bien o de las consecuencias, y las *deontológicas*, centradas en el deber y los principios. Sin embargo, esta división no debe considerarse como imperativa o dicotómica, al punto que obligue escoger una u otra, pues, cuando se enfrentan conflictos prácticos, ambas resultan ser guías útiles para tomar una decisión; más bien son complementarias dentro de lo que a veces se denomina ética *pragmática*.

> Quien contribuyó a distinguir ambos modelos éticos [teleológico y deontológico] y también a verlos en su justa dimensión fue Max Weber en su célebre ensayo *La política como vocación*. Allí, después de afirmar con rotundidad que ningún político puede guiarse sólo por principios, porque si lo hace será un mal político (afirmación que le valió de inmediato la descalificación de los puristas de los principios éticos), añade, no con menos rotundidad, que el buen político es el que tiene en cuenta las consecuencias de sus decisiones, pero que, en caso de que éstas le obliguen a desertar de sus principios, sabe decir lo que antaño dijera Lutero: *Hier stehe ich und kann nicht anders* (No puedo seguir, aquí me detengo). Con ello, Weber da a entender que principios y consecuencias no son dos puntos de vista rivales, sino complementarios. Como lo son también los fines y los medios. (Victoria Camps, 2013, p. 395).

www.bdigital.ula.ve

La comprensión de la ética como teoría de la moral va más allá de una mera definición formal de conceptos; más bien busca dejar sentado, entre otras cosas, que la ética no tiene por tarea dictar normas morales o proponer códigos de moral, es decir, no es normativa. La tarea de la ética es *explicar* las normas morales en su condición de elementos constitutivos básicos de toda moral y contrastarlos, en la medida que es necesario hacerlo para profundizar esta explicación, con otros comportamientos normativos existentes, ya sea en la misma

13 Savater, en su libro *Ética para Amador*, da una definición simple de este tipo, útil en la medida que nos da una idea general de la noción de ética, pero insuficiente para comprender sus complejidades. Dice Savater: «Y como podemos inventar y elegir, podemos *equivocarnos*, que es algo que a los castores, las abejas y las termitas no suele pasarles. De modo que parece prudente fijarnos bien en lo que hacemos y procurar adquirir un cierto saber vivir que nos permita acertar. A ese saber vivir, o *arte de vivir* si prefieres, es a lo que llaman ética».

Reconocimiento

cultura o en otra. La explicación que construye la ética es inevitablemente filosófica: debe descubrir, contextualizar e interpretar los elementos más profundos que condicionan las conductas humanas y las creencias que justifican a éstas. De hecho, las primeras reflexiones éticas coinciden con los albores de la filosofía y de ahí en adelante han sido un tema central y obligado de ésta. La ética no tiene como objetivo resolver conflictos morales, más bien plantearlos para su reflexión y ayudar a comprender el sentido que tienen en un contexto cultural e histórico determinado.

Nietzsche y la ética

La obra de este pensador no es sistemática, por el contrario, buscando ser coherente con su pretensión de construir una nueva filosofía, adoptó un estilo casi literario basado en metáforas y aforismos, conformando así un lenguaje imaginativo, caótico y bastante hermético en ocasiones. El uso de aforismos fue una decisión consciente para oponerse al pensamiento sistemático característico de los filósofos anteriores, pero ha dificultado enormemente las interpretaciones de su obra. No buscaba convencer, más bien obligar al lector a tomar una posición frente a sus textos, a impactarlos con sus afirmaciones. No obstante, en sus últimas obras intentó una exposición más ordenada de sus ideas. En cualquier caso, nunca entregó una visión unificada de sus reflexiones éticas; por eso se hace ineludible rastrear en toda su obra las referencias que puedan tener relación con este tema, más allá de que existe un fuerte consenso entre los estudiosos de Nietzsche que la noción de «eterno retorno» es esencial, no sólo para entender el conjunto de su filosofía, sino en particular las intuiciones y perspectivas éticas implícitas en sus trabajos. El tema de la ética en Nietzsche no es circunstancial ni específico, sino atraviesa todo su pensamiento a cada paso que da.

Www.bdigital.ula.ve

Una referencia primordial para comprender la concepción ética de Nietzsche se halla en su obra *Aurora. Pensamientos sobre los prejuicios morales*, donde afirma que el ser humano racional no tiene diferencia cualitativa alguna con el animal irracional, pues ambos pertenecen y son productos de un mundo o devenir que, al no tener propósito alguno, no es inteligible ni trascendente, no tiene sentido más que el que le ha asignado la metafísica como obra del pensamiento occidental. Esta metafísica es, entonces, la suma y continuidad de todos los errores cruciales que el ser humano occidental, desde Sócrates hasta Hegel, ha asumido como verdades sólidas. ¿Qué utilidad podría tener esta metafísica, o cualquier otra, para el

Reconocimiento

despliegue de la vida? Esa pregunta, de profundas e innegables dimensiones éticas, obsesionó a Nietzsche. A pesar de su frontal rechazo a la metafísica, le parecía evidente la necesidad que tiene la humanidad de darle un sentido a la vida que por sí misma no tiene. Sin embargo, para ello, primero el ser humano debe enfrentar aquella verdad —que la vida no tiene sentido— comprendiendo que la metafísica cristiana le miente al presentarle un mundo ilusorio y trascendente como justificación de la vida.

Entonces, como la humanidad carece de una meta que la trascienda y le dé sentido, tampoco tiene sentido consolarse con la idea del progreso, predominante en los europeos de su tiempo. Nietzsche, por otro lado, y como complemento de este pensamiento, niega además que el origen de algo (de *la cosa*, como se dice en lenguaje filosófico) sea lo más valioso, que sea portador de su esencia y le dé sentido.

La crítica a la moral que hace Nietzsche se basa en que la diferenciación que hace ésta entre el bien y el mal oculta otra diferenciación anterior: la que existe entre lo *noble* y lo *vil*. En este punto se evidencia la profunda simpatía nietzscheana por aquella cultura aristocrática europea que despreciaba los avances democráticos y la consecuente irrupción de los sectores populares en la política que caracterizaron el siglo XIX y tanto temor causó en las élites. El noble es el fuerte, el que no posee sentimientos hipócritas o débiles como la compasión, cuya dialéctica pertenece a la lucha entre el señor y el esclavo, estudiada por Hegel. Para Nietzsche, haciendo un estudio genealógico-histórico de la moral encuentra que los valores se han invertido con el paso de los siglos, se han *transvalorizado*, es decir, adquirido significados diferentes, aun contrarios, a los practicados en la Grecia arcaica.

www.bdigital.ula.ve

En todo caso, el sentido de la aristocracia de Nietzsche que interesa a los propósitos de la presente investigación apunta, más bien, a que se reconozca el derecho del individuo a crear valores; es, por tanto, una condición espiritual e intelectual fundamentada en la configuración esencial de la propia existencia humana. El individuo no necesita de guías o normas morales para buscar su felicidad, justamente por ser un desafío individual, esto es, opuesto a principios generales. Esta es la dimensión que nos interesa en este trabajo y —es conveniente y necesario aclararlo— en modo alguno una pretensión de exaltar aristocracias de sangre o brutalidades cometidas por los poderosos o los criminales sin compasión por sus víctimas. En afinidad con esto, Nietzsche afirmaba que la moral tradicional, en especial la relacionada con el cristianismo y sus versiones secularizadas (el socialismo ateo o la filosofía

Reconocimiento

racionalista), requieren de la negación de este derecho de los individuos para hacernos creer que lo moral estaría determinado por Dios o por la razón.

El filósofo francés Gilles Deleuze, iniciador de una renovación profunda de las interpretaciones de la filosofía nietzscheana en la rebelde e innovadora década de los años 60, renovación que rompe con la idea de Nietzsche como filósofo pre-nazi o pre-fascista, en su libro ya clásico *Nietzsche y la filosofía*[14]*,* da una visión muy precisa del proyecto nietzscheano:

> El proyecto más general de Nietzsche consiste en esto: introducir en filosofía los conceptos de sentido y valor. [… él] no ocultó nunca que la filosofía del sentido y de los valores tenían que ser una crítica. Revelar que Kant no realizó la verdadera crítica, porque no supo plantear el problema en términos de valores, es precisamente uno de los móviles relevantes de la obra de Nietzsche.
> […] la filosofía de los valores, como [Nietzsche] la instaura y la concibe, es la verdadera realización de la crítica, la única manera de realizar la crítica total, es decir, de hacer filosofía a «martillazos». El concepto de valor, en efecto, implica una inversión *crítica*. Por una parte, los valores aparecen o se ofrecen como principios: una valoración supone valores a partir de los cuales ésta aprecia los fenómenos. Pero, por otra parte y con mayor profundidad, son los valores los que suponen valoraciones, «puntos de vista de apreciación», de los que deriva su valor intrínseco. El problema crítico es el valor de los valores, la valoración de la que procede su valor, o sea, el problema de su *creación*. (Deleuze, 1998, p. 7)

www.bdigital.ula.ve

Nietzsche, a diferencia de otros filósofos, tiene claro que su pensamiento no debe dejarse atrapar por las ideas morales de su tiempo, aquéllas que son ya sentido común en la sociedad europea. Quiere realizar una reflexión ética partiendo desde la sospecha, desde la crítica, e, influido en cierta medida por el positivismo, estudiarla *científicamente*. No se propone fundamentarla o justificarla, pues para él no es algo dado que deba convertirse en

14 Esta obra renueva en profundidad los estudios nietzscheanos los cuales seguían una línea marcada por el marxista Lukács, donde Nietzsche era un precursor de ideas totalitarias como el fascismo, o una más académica iniciada por Heiddegger, centrada en los aspectos estéticos y metafísicos de su filosofía. Deleuze, en cambio, apunta a las consecuencias ético-políticas del pensamiento nietzscheano y la crítica a los valores de la moral. Además, en este mismo libro —*Nietzsche y la filosofía*— afirma Deleuze que «Heidegger da una interpretación de la filosofía nietzscheana más próxima a su propio pensamiento que al de Nietzsche» descuidando toda la parte crítica de este autor, es decir, todo aquello contra lo cual Nietzsche luchó.

Reconocimiento

objeto de estudio sino algo cuyas manifestaciones deben rastrearse a lo largo de la historia, según su método genealógico. El propósito que se propone Nietzsche respecto de la ética y la moral es mostrarla como *problema* a dilucidar, condición ineludible para escapar de su influencia en términos teóricos. El único modo de hacer esto es cuestionando desde el principio el valor mismo de los valores morales, pues es fácil constatar que la diversidad de morales que ha existido a lo largo de los tiempos expresa la diversidad de grupos sociales que las han promovido en función de sus variados proyectos, ideologías e intereses. Además, estas morales siempre son *interpretaciones*[15] que apuntan a la conservación de las sociedades e incluso de la especie humana. En todo caso, Nietzsche se enfoca en criticar a la moral cristiana que ha asumido el mundo occidental y para ello nada mejor que conocer las condiciones en que los valores morales cristianos se originaron para lo cual es indispensable *no creer en ellos*. Por otro lado, y en perfecto complemento con la radicalidad de estas ideas, Nietzsche no busca otorgarle o hallarle una finalidad a los procesos morales, como sería la búsqueda de la felicidad para la mayor cantidad de seres humanos, por ejemplo; en caso de hacerlo, su reflexión quedaría envuelta en el propio campo moral existente y perdería su radicalidad crítica y deconstructiva.

Www.bdigital.ula.ve

El método genealógico utilizado por Nietzsche para meditar sobre la moral le permite escapar de su atracción, no dejarse *seducir* por ella, y revela que su origen no tiene relación alguna con lo propiamente moral. Es interesante acotar que este método de interpretar y *valorar*, o dicho con mayor precisión, esta *perspectiva* teórica —la genealógica— es recogida por el gran pensador Michel Foucault, que la denomina «arqueológica», como contrapuesta a la *metafísica de los orígenes* que, según él, ha sido el utilizado por los historiadores en general. Esta perspectiva teórica busca, según palabras de este autor francés,

> … percibir la singularidad de los sucesos, fuera de toda finalidad monótona; encontrarlos allí donde menos se espera y en aquello que pasa inadvertido por carecer de historia —los sentimientos, el amor, la conciencia, los instintos—; captar su retorno, pero en absoluto trazar la curva lenta de una evolución, sino reencontrar las diferentes escenas en las que han jugado diferentes papeles. (Foucault, 1979, p. 7)

15 Algunos estudiosos de Nietzsche lo ubican como un filósofo hermenéutico, en la misma línea de Gadamer o Heidegger. Sin embargo, lo central en Nietzsche, a pesar de su ya clásica afirmación —no existen hechos, sólo interpretaciones—, es su énfasis en el *devenir*, y en la inmanencia de éste.

Reconocimiento

El análisis genealógico permitió a Nietzsche romper con la concepción lineal de la historia, mostrar que ésta no marcha hacia un inevitable progreso moral más provechoso para todos y que más bien está cargada de discontinuidades tenaces, de disputas, de victorias y derrotas que cambian el curso de los acontecimientos con suma frecuencia y que son evidencia de la inexistencia de cualquier trascendencia histórica imaginada, sea por el cristianismo o por la filosofía de Hegel. Le permitió, además, comprender que el origen de la moral es la pasividad, la debilidad; en resumen, una reacción casi defensiva frente a lo fuerte y vital; una *pasión triste* podríamos calificarla usando la expresión de Spinoza. Así, asumir como uno de los más altos valores la voluntad de no ser egoísta, encomiar el desinterés y la renuncia de sí mismo es, para Nietzsche, causa de la decadencia de la sociedad moderna, agravada por la ideología cristiana de una *casta sacerdotal*[16] en la medida que aquélla lleva a su máxima expresión la pasividad, la resignación y la creencia de que el ascetismo y sufrimiento tienen un sentido trascendente y esperanzador. Deleuze confirma la importancia del método genealógico relacionándolo, como no podía ser de otro modo, con los valores y su pretendido fundamento:

Www.bdigital.ula.ve

> Nietzsche se alza a la vez contra la elevada idea de fundamento, que deja los valores indiferentes a su propio origen, y contra la idea de una simple derivación causal o de un llano inicio que plantea un origen indiferente a los valores. Nietzsche crea el nuevo concepto de genealogía. El filósofo es un *genealólogo*, no un juez de tribunal a la manera de Kant, ni un mecánico al modo utilitarista. (Deleuze, 1998, p. 8-9)

El propio Nietzsche era consciente de la agudeza de su perspectiva genealógica en el estudio de la moral:

16 Al respecto de esta casta, escribe Nietzsche en *Genealogía de la moral* (2003, p. 14): «Hay algo *insano* desde el principio en esas aristocracias sacerdotales, y también en las costumbres en ellas dominantes —que están de espaldas a la acción, por un lado como incubando, pero por otro cargadas de sentimientos llenos de fuerza explosiva— a resultas de las cuales aparecen la propensión a las enfermedades intestinales y la neurastenia que afectan de modo casi inevitable a los sacerdotes de todas las épocas; pero lo que han inventado ellos mismo como remedio curativo contra esa propensión suya a la enfermedad, ¿no hay que decir que en sus repercusiones posteriores se ha revelado como cien veces más peligroso que la enfermedad de la que aspiraba a librar? ¡La humanidad misma sigue adoleciendo de las repercusiones de esas ingenuidades curativas de los sacerdotes!»

Reconocimiento

> Estos genealogistas de la moral que ha habido hasta ahora ¿han atisbado siquiera, aunque sólo sea en sueños, que por ejemplo ese concepto de moral básico de *culpa* puede tener su origen en el muy material concepto de *deuda*? (2003, p. 103)

Como el individuo moderno es un ser humano de rebaño, mediocre, sin vitalidad, hace suya esta moral de la resignación y en consecuencia interpreta su propia debilidad como un mérito e idealiza sus propias limitaciones. De aquí nace, entonces, el sentimiento de culpa.

La aparición de la *culpa* y la de *mala conciencia* asociada a ella se debe, según Nietzsche, a que el Estado no es, como afirmaba Hobbes, resultado de un contrato libre entre los ciudadanos para salir del *estado de naturaleza* originario, una etapa primigenia de guerra permanente con el hombre siendo un lobo para el hombre, donde supuestamente estaban antes de existir el Estado. Cuando aparecen los Estados, algunos grupos más fuertes que otros se imponen, de forma similar a cualquier fenómeno físico o biológico donde chocan fuerzas contrarias; al hacerlo, transforman y dan forma a lo dominado. El Estado, por tanto, no es más que una voluntad de poder de un grupo de guerreros que organiza a una sociedad. En ese contexto, en un proceso que Nietzsche describe con detalle pero que aquí no repetiremos, la fuerza constructora de estos guerreros, el Estado, se vuelve hacia dentro de los seres humanos dominados, hacia sus almas, reconfigurándolos en profundidad. El ser humano encerrado en la sociedad está obligado a calcular y razonar para sobrevivir, pues ha perdido sus instintos de liberación y rebeldía frente a la dominación; su alma se persigue a sí misma, la crueldad se vuelve hacia dentro, se escinde la voluntad, se desgarra y, en consecuencia, surge el placer de hacerse daño, origen de la culpa y la mala conciencia. En el mundo de los débiles, «el aire apesta a cosas secretas e inconfesables; [ahí] se teje la red de una malévola conjura: la conjura de los que sufren contra los bien constituidos y victoriosos» (La genealogía de la moral, III, 14). Esta conjura busca hacer de los débiles una representación de lo justo, de apropiarse de lo virtuoso como algo exclusivo de ellos y, como complemento, hacer creer que la fuerza, el sentimiento de poder, la vida misma, en resumen, son despreciables; esta conjura es la forma, entonces, que toma su venganza soterrada y rencorosa contra lo mejor, los más sanos, los nobles, los *aristoi*. También acá Deleuze acierta en su interpretación:

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

> Que haya sufrimiento en la vida, significa para el cristianismo, en primer lugar, que la vida no es justa, que es incluso esencialmente injusta, que paga por el sufrimiento una injusticia esencial: ya que sufre es culpable. Después, significa que debe ser justificada, es decir redimida de su injusticia o salvada, salvada por este mismo sufrimiento que la acusaba hace un momento: debe sufrir ya que es culpable. Estos dos aspectos del cristianismo forman lo que Nietzsche llama «la mala conciencia», o la *interiorización del dolor* (Deleuze, p. 26).

De este modo, Nietzsche lleva el origen de lo moral al ámbito de la vida, al ámbito de la voluntad de poder. El concepto de Dios, para este filósofo, no es más que la moralización de la condición de los débiles que han sido disciplinados como condición de la sociabilidad, acrecentando la culpa al punto que es imaginada como el mismo Dios, es decir, superior, eterna, inextinguible; ya no hay castigo capaz de expiar tamaña culpa y toda la sociedad se moraliza y somete internalizando nociones como «el deber», la «obligación», la «responsabilidad», etcétera. El individuo aprende a medir sus actos por temor a Dios, por la culpa que siente, por la mala conciencia que lo tiraniza; aprende a razonar, esto es, a guiarse por la «racionalidad». Por eso afirma Nietzsche:

Www.bdigital.ula.ve

> ¡Ah, la razón, la seriedad, el dominio sobre los afectos, toda esa cosa siniestra que se llama recapacitar, todos estos privilegios y suntuosos ornatos del hombre: qué caros se han hecho pagar, cuánta sangre y crueldad hay a la base de todas las «cosas buenas»!… (2003, p. 103).

Acabar con el temor a Dios es un acto profundamente emancipador que lleva a Nietzsche a declarar la muerte de Dios. Un hombre loco —narra el célebre aforismo 125 del libro III de *La gaya ciencia* (1990, p. 114)— grita en medio de la plaza pública: «¿A dónde ha ido Dios?, ¡yo os los voy a decir! ¡*Nosotros lo hemos matado*, —*vosotros y yo*! ¡Todos nosotros somos sus asesinos! Pero, ¿cómo hemos hecho esto?».

Es la muerte de Dios, es decir, el fin de la moral y de la metafísica que la justifica, muerte que deja al ser humano enfrentando su vida sin consuelo religioso o trascendental alguno, obligado a sustituir a Dios creando valores por sí mismo y forjando un sentido para su vida. En otras palabras, el hombre se libera de la carga de miedos y manipulaciones que

Reconocimiento

le imponía la religión. Ahora está en condiciones de asumir nuevos retos iniciando, si lo hace, un proceso inevitable y verdaderamente humano, con la perspectiva de un futuro abierto a su voluntad de poder. Sin embargo, la muerte de Dios, piensa Nietzsche, es un proceso doloroso para la mayoría de la sociedad, difícil de aceptar y por ello motivo de desesperación y sufrimientos intensos. Sólo para los espíritus libres constituirá una oportunidad que deberán aprovechar superando la enfermedad del nihilismo, es decir, de la nada que viene con la desaparición de la metafísica, de lo trascendente, de Dios; es una situación de extremo peligro que sólo podrá superar el *superhombre*.

Escribe Nietzsche respecto de Dios:

> «Dios», inventado como concepto antitético de la vida —en ese concepto, concentrado en horrorosa unidad todo lo nocivo, envenenador, difamador, la entera hostilidad a muerte contra la vida! ¡El concepto «más allá», «mundo verdadero», inventado para desvalorizar el *único* mundo que existe —para no dejar a nuestra realidad terrenal ninguna meta, ninguna razón, ninguna tarea! ¡El concepto «alma», «espíritu», y por fin incluso «alma inmortal», inventado para despreciar el cuerpo, para hacerlo enfermar —hacerlo «santo»—, para contraponer una ligereza horripilante a todas las cosas que merecen seriedad en la vida, a las cuestiones de alimentación, vivienda, dieta espiritual, tratamiento de los enfermos, limpieza, clima! ¡En lugar de la salud, la «salvación del alma», es decir, una *folie circulaire* [locura circular] entre convulsiones de penitencia e histerias de redención! ¡El concepto «pecado», inventado, juntamente con el correspondiente instrumento de tortura, el concepto «voluntad libre», para extraviar los instintos, para convertir en una segunda naturaleza la desconfianza frente a ellos! ¡En el concepto de «desinteresado», de «negador de sí mismo», el auténtico indicio de *décadence,* el quedar *seducido* por lo nocivo, el ser-*incapaz*-ya-de-encontrar-el-propio-provecho, la destrucción de sí mismo, convertidos en el signo del valor en cuanto tal, en el «deber», en la «santidad», en lo «divino» del hombre! Finalmente —es lo más horrible— en el concepto de hombre *bueno,* la defensa de todo lo débil, enfermo, mal constituido, sufriente a causa de sí mismo, de todo aquello *que debe perecer,* invertida la ley de la *selección,* convertida en un ideal la contradicción del hombre orgulloso y bien constituido, del que dice sí, del que está seguro del futuro, del que garantiza el futuro —hombre que ahora es llamado *el malvado...* ¡Y todo esto fue creído *como moral! - Écrasez l'infâme!* [Aplastad a la infame].. (2005a, p. 144)

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

La muerte de Dios es una verdad que, según Nietzsche, los seres humanos en general no la aceptan, pues la moral cristiana se ha convertido en la «voz del rebaño» que, lejos de ayudar a la afirmación del individuo, la niega, pues compara el valor de la vida humana frente a la vida divina, superior e inalcanzable, cosa que consuela a los débiles y les dificulta su liberación. Con la muerte de Dios, toda la filosofía occidental deberá renovarse; quedó en evidencia que el afán de la filosofía por encontrar la verdad, tanto moral como epistemológica, iba por un camino equivocado. Ahora el único valor ético posible es el de la libertad, el de la superación de las leyes morales que definen a la cultura occidental y son congruentes con sus lógicas más ocultas. Como dice Llácer:

> […] Nietzsche utiliza tres metáforas «terrestres» para ilustrar las consecuencias de la muerte de Dios: el mar se vacía, se borra el horizonte y el sol se separa de la tierra. Que Dios haya muerto implica que ya no podemos saciar nuestra sed de infinitud y trascendencia (el mar se vacía); se desvanece el referente último de nuestras acciones, el origen de nuestros valores y normas (se borra el horizonte); y, en suma, perdemos aquello que proporcionaba luz y calor a nuestra vida mental (la tierra se desprende de su sol).
> Sin mar, sin horizonte, sin sol. Una vez que Dios ha muerto, como nos dice el loco de la linterna, «nos caemos continuamente», «erramos como a través de una nada infinita». En esto consiste el *nihilismo* como etiqueta que Nietzsche utiliza para nombrar el espíritu de su tiempo (y el «de los próximos dos siglos», añade). El nihilismo es un momento único en la historia de Occidente caracterizado por la «desvaloración de todos los valores» producida por la muerte de Dios. (2015, p. 54)

www.bdigital.ula.ve

La idea del eterno retorno ha sido objeto de múltiples y muy variadas interpretaciones; sin embargo, hay amplio acuerdo de su importancia dentro de la filosofía nietzscheana. Heidegger, por ejemplo, que le otorga a Nietzsche un papel clave en la filosofía occidental, pues representa el punto donde la metafísica es cuestionada radicalmente, afirma que el *eterno retorno* es nada menos que la idea cardinal en toda su filosofía y que tiene la virtud de unificar su pensamiento.

La idea de eterno retorno es una idea ética, existencial, porque ayuda a demostrar el valor de la existencia al indicar que se debe actuar «como si» la vida se repitiera una y otra vez infinitamente. La interpretación de que el eterno retorno es ontológico, es decir, un modo

Reconocimiento

esencial de existencia de las cosas cuya consecuencia sería que el universo todo se repetiría eternamente, es errada a pesar de que el propio Nietzsche, asociando el eterno retorno al devenir, especula sobre esa posibilidad. Por eso es correcto afirmar que la idea del eterno retorno no necesita ser validada científicamente; eso llevaría a considerar aspectos físicos del tiempo y el espacio que no tienen la más mínima relevancia para el tema ético. Por lo demás, como Nietzsche no tenía la intención de competir con la ciencia, su explicación del eterno retorno debe considerarse como un «simulacro» explicativo sin pretensión de verdad (Llácer, 2015, p. 67). La nueva cosmología que Nietzsche introduce para explicar el eterno retorno busca en realidad disolver la *oposición metafísica entre el ser y el devenir*; en términos metafísicos el ser, en la medida que *es*, no deviene, pues eso implicaría que también *no es*, lo cual es absurdo en términos lógicos, abstractos. Fue Heráclito, una referencia fundamental para el pensamiento nietzscheano, quien asumió esta contradicción con lucidez, oponiéndose a toda lógica rígidamente identitaria. La ontología tradicional busca someter al devenir en nombre de la identidad, pues sólo las ve como alternativas excluyentes e irreductibles una a la otra, coherente con su obsesión de reducir lo múltiple a lo único y lo mutable a lo permanente.

Www.bdigital.ula.ve

También el eterno retorno se opone a la noción metafísica de eternidad. Para Nietzsche,

> Las cosas no son eternas porque son inmortales, sino precisamente porque nacen y mueren infinitas veces. La eternidad recién descubierta tampoco tiene que ver con el Dios cristiano, que se considera eterno por estar más allá del tiempo, por trascender la temporalidad. Zaratustra consigue capturar la eternidad dentro del tiempo, en el corazón mismo de la fugacidad. Lo eterno late en cada átomo del universo bajo la forma de una repetición sin fin. (Llácer, 2015, p. 65)

En conclusión, la noción de eterno retorno muestra no tanto un Nietzsche que busca poner fin a la metafísica apoyándose en concepciones de la realidad física; Nietzsche es por sobre todo un filósofo ético que pretende educar con esta propuesta.

Como manifiesta Deleuze:

> El eterno retorno da una regla a la voluntad tan rigurosa como la regla kantiana. Hemos observado que el eterno retorno, como doctrina

Reconocimiento

> física, era la nueva formulación de la síntesis especulativa. Como pensamiento ético, el eterno retorno es la nueva formulación de la síntesis práctica: *Lo que quieres, quiérelo de tal manera que quieras también el eterno retorno*. (Deleuze, 1998, p. 99)

Asociada a la noción de eterno retorno está la de *amor fati* (de *fatum*, destino), pues *amar al destino* es amar lo que es, tal como nos es dado, elegirlo, es decir, «no querer que nada sea distinto ni en el pasado ni el futuro ni por toda la eternidad»

En el eterno retorno el pensamiento nietzscheano se configura una teoría totalmente antagónica a la concepción lineal de la historia, proveniente de la Ilustración y característica de su época, y del tiempo, propia del cristianismo con su ilusión de redención en el más allá. El eterno retorno recupera la idea de un tiempo circular de los griegos y coincide con la de muchas otras culturas, sobre todo de oriente, que no comparten la metafísica occidental. La existencia humana no tiene meta o finalidad, ilusiones que en la práctica sólo tienen la función de ser una guía u orientación de las conductas humanas. Al imaginar un retorno infinito, la vida ya no tiene ni inicio ni final y su repetición hace que pierda toda transcendencia. Además, ya no hay progreso ni esperanza redentora. Esto obliga a una afirmación radical de la vida por sí misma; el eterno retorno es, entonces, una propuesta ética emancipadora. Por ello, la noción del eterno retorno interesa a esta investigación como guía de toda eventual proposición ética.

www.bdigital.ula.ve

El relativismo en la ética

El hecho de que los valores morales hayan sido cuestionados por Nietzsche de una forma tan radical e inapelable, al punto de que toda la filosofía posterior deberá tomarlo en cuenta, así sea para continuarla, apoyarse en ella, matizarla o intentar refutarla en su totalidad, abre la pregunta sobre la *relatividad de los valores*, de la verdad, de la trascendencia humana, es decir, de la relatividad de las concepciones fundamentales que le dan cuerpo y sentido a una cultura, en este caso la occidental o europea. En otras palabras, la deconstrucción que hace Nietzsche de la metafísica occidental y cristiana transforma en *relativos* a sus más inamovibles e imperecederos absolutos —la creencia en la verdad como única, la universalidad de los principios morales, Dios, la trascendencia, etcétera—, por lo que resulta

Reconocimiento

útil rastrear en la historia de la cultura occidental, incluso desde tiempos tan lejanos como los de la misma Grecia arcaica, la permanente presencia de filosofías, y filósofos, que han cuestionado los absolutos y cuya continuidad histórica constituye lo que se conoce como *relativismo filosófico*. La crítica que hace el relativismo no se relaciona sólo con el tema ético; sin embargo, lo incluye como un elemento de los más importantes.

También existe, en antropología, una tendencia conocida como *relativismo cultural*, iniciada por el antropólogo norteamericano Franz Boas, que afirma que no existe un punto de vista único para interpretar la diversidad de culturas, oponiéndose así al evolucionismo y su creencia en un camino único de progreso para toda la humanidad; sin embargo, más allá de implicar que cada cultura tiene su propia moral, no realiza una crítica a la propia cultura occidental en torno al tema ético, por tanto, no nos referiremos a este relativismo cultural en esta investigación.

En su obra *Sobre verdad y mentira en sentido extramoral*, Nietzsche relativiza tajantemente la noción de verdad:

www.bdigital.ula.ve

> ¿Qué es entonces la verdad? Un ejército móvil de metáforas, metonimias, antropomorfismos, en pocas palabras, una suma de relaciones humanas que, poética y retóricamente realzadas, fueron transpuestas, adornadas y que, tras largo uso, a un pueblo le parecen fijas, canónicas y obligatorias: las verdades son ilusiones de las que se ha olvidado que lo son, metáforas que se han vuelto manidas y carentes de fuerza sensible, monedas que han perdido su cuño y ahora sólo cuentan como metal, ya no como monedas[17]. (1996, p. 16)

El relativismo no es una escuela o una tendencia filosófica propiamente tal y carece de unicidad y homogeneidad; más bien es una *clave* que cuestiona, pone en duda y relativiza la validez de aquellos pensamientos que se *fundamentan* en principios e ideas absolutas y dogmáticas. Los cuestionamientos relativistas, plurales, heterogéneos, siempre han levantado intensas polémicas y muchas veces han enfrentado las peores descalificaciones de los sectores o pensadores conservadores, pues ven en ellos un socavamiento a todo principio de

17 Compárese esto con la definición que hace Santo Tomás de Aquino de la verdad: «Como toda cosa es verdadera en cuanto que tiene la forma propia de su naturaleza, es necesario que el entendimiento, en cuanto que conoce, sea verdadero en cuanto tiene la imagen de lo conocido, que es la forma del entendimiento en cuanto que conoce. Y por eso, la verdad se define como la *adecuación entre el entendimiento y el objeto*. De ahí que conocer tal adecuación sea conocer la verdad». (2001, p. 226, cursivas nuestras)

Reconocimiento

autoridad. En los tiempos actuales, en la misa que concelebró junto al resto de los cardenales electores del futuro Papa, que resultaría ser él mismo, Joseph Ratzinger se refirió al relativismo como una «dictadura»:

> Tener una fe clara, según el Credo de la Iglesia, es etiquetado con frecuencia como fundamentalismo. Mientras que el relativismo, es decir, el dejarse llevar «zarandear por cualquier viento de doctrina», parece ser la única actitud que está de moda. Se va constituyendo *una dictadura del relativismo* que no reconoce nada como definitivo y que sólo deja como última medida el propio yo y sus ganas.
> Nosotros tenemos otra medida: el Hijo de Dios, el verdadero hombre. Él es la medida del verdadero humanismo. Adulta no es una fe que sigue las olas de la moda y de la última novedad; adulta y madura es una fe profundamente arraigada en la amistad con Cristo. Esta amistad nos abre a todo lo que es bueno y *nos da la medida para discernir entre lo verdadero y lo falso, entre el engaño y la verdad*. (Ratzinger, 18 abril 2005, cursivas nuestras).

Es interesante notar que este ataque al relativismo se centra, justamente, en el tema de la verdad, afirmando que Cristo, que para el caso equivale a decir Dios, un ser absoluto, «nos da la medida para discernir entre lo verdadero y lo falso». Este Dios sería justamente el *fundamento* creado por el cristianismo y rechazado por Nietzsche. El principio de autoridad que está detrás de las palabras de Ratzinger está respaldado por Dios mismo, lo que en términos sociales y prácticos no es más que la autoridad de lo que él llama «Credo de la Iglesia», es decir, la propia jerarquía eclesiástica en la medida que ella es la responsable en este mundo terrenal de definir y fijar dicho credo. Las implicaciones morales procuradas con esta defensa de la autoridad religiosa son evidentes: las únicas normas válidas para la conducta humana son las que dicta la doctrina moral cristiana de la cual la Iglesia, y su Credo, son la autoridad indiscutible. Está en juego la pretensión de la Iglesia de ser reconocida como conciencia moral de la humanidad. Además, como una forma de descalificar a sus oponentes relativistas, los reduce a una simple «ola de la moda», a una «última novedad», olvidando que el relativismo hizo su aparición nada menos que en los tiempos de los primeros filósofos griegos.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Estas descalificaciones hacia el relativismo también tienen larga data; ya las hizo Platón hace dos milenios y medio, intentando ridiculizar al sofista Protágoras[18], quien relativizaba la existencia de los dioses afirmando que no tenía forma de saber si existen o no. De Protágoras es la famosa frase *Homo omnium rerum mensura est,* «el hombre es la medida de todas las cosas»[19], expresión que ha sido interpretada como que la verdad no es válida «en sí misma», pues depende de la persona que la enuncia y de las circunstancias en las cuales lo hace. Esto implica que todos los puntos de vista son equivalentes entre sí en base a que la verdad no es más que una apreciación subjetiva, relativa, por tanto, pues no está fundamentada en autoridad infalible alguna. Más aún, esta autoridad, trascendente a causa de su infalibilidad, simplemente no existe; sólo existen personas con sus opiniones, algunas pocas tal vez con más autoridad que otras en función de su experiencia o conocimientos, pero nada más que eso.

El relativismo ha enfrentado a lo largo de la historia una permanente persecución filosófica y un durísimo rechazo social, a tal punto que pocos se atreven a autocalificarse como relativistas. El relativismo pasa por insensato, anormal, ridículo, inconsistente; Platón argumentaba en su contra que, si toda verdad es relativa, también es relativa la afirmación de que la verdad es relativa, con lo cual se llega a una auto-contradicción insostenible. Sin embargo, este argumento es de una simpleza tal que el relativismo lo ha eludido sin mayores dificultades, evitando justamente hacer afirmaciones en términos absolutos, abstractos y válidos en cualquier situación[20]. Lo que postula el relativismo es que la verdad está *condicionada* o es *relativa* en relación a otras consideraciones, circunstancias o situaciones, no en términos absolutos o abstractos; además renuncia a definirla como lo hacía la añeja afirmación escolástica *veritas est adaequatio rei et intellectus*, sostenida por Santo Tomás de Aquino (la verdad es la correspondencia entre el objeto y la mente).

www.bdigital.ula.ve

18 Los sofistas fueron relativistas; entre ellos encontramos, además de Protágoras, a Pródico, Gorgias, e Hipias, como sofistas de primera generación. Después hubo otros como Antifonte, Calicles, Trasímaco y Crítia, que enfatizaron el rol crítico de la razón. También debe incluirse a Trasímaco.

19 La sentencia completa es «El hombre es la medida de todas las cosas, de las que son en tanto que son, y de las que no son en tanto que no son», que es de un pasaje de Protágoras conocido como *De la verdad*, conocido hoy por fragmentos que reproduce Platón en *Teeteto*.

20 Afirmar un relativismo extremo, como que «todo es relativo», es inconsistente, una simpleza. Sin embargo, afirmar que «todo lo verdadero es relativamente verdadero» tiene mucho sentido. Esto es lo que propone el filósofo Steven Hales en su obra *Relativism and the Foundations of Philosophy*, haciendo una defensa del relativismo y desarrollando argumentos para evitar la *autorrefutación* platonista que se utiliza en su contra.

Reconocimiento

En sentido contrario, la filosofía occidental siempre ha intentado hallar cimientos incuestionables para un conocimiento seguro, esto es, verdades últimas tan evidentes y sólidas que sean inmunes a la arremetida de cualquier relativismo o de su versión más matizada y a la vez aguda, el escepticismo. Este esfuerzo ha sido realizado por dos caminos: buscando en la razón algo de lo cual no se pueda dudar, como hizo Descartes; o en la experiencia o datos que dan los sentidos; el primero es conocido como *racionalismo*, el segundo como *empirismo*. Una variante extrema de la búsqueda de fundamentos sólidos ha conducido al *dogmatismo*, es decir, a la tendencia a asumir principios o doctrinas en términos absolutos y totales, cerrados a toda duda, matiz o crítica y sobre todo sostenidos en algún tipo de autoridad intelectual, religiosa o terrenal. Paradigmas de dogmatismo son las religiones, que se basan en un cuerpo de dogmas —la doctrina religiosa— asumido por medio de la fe como absolutamente verdadero y eterno. Es interesante conocer que ha habido científicos del más alto nivel que han sabido combinar con suma inteligencia el racionalismo y el empirismo, tal como Albert Einstein, lector avanzado del filósofo empirista Hume y admirador del racionalista Spinoza, con quien compartía su visión de Dios, que para este último era simplemente todo el universo (la *naturaleza*, en la terminología de la época) en su inmanencia y devenir.

www.bdigital.ula.ve

Uno de los temas donde el relativismo ha causado más rechazo y resquemores es el ético, mucho más que el epistemológico (referido al conocimiento), al cual se hizo referencia más arriba. Sin embargo, es en este ámbito —el ético, e incluso el más específico de lo normativo— donde el relativismo ha demostrado ser una opción más adecuada y profunda que cualquier filosofía de tendencias absolutistas. Es justificado, entonces, desplazar el enfoque desde lo epistemológico, donde racionalistas y empiristas han copado la discusión filosófica sobre cómo se adquiere el conocimiento y cómo distinguir lo verdadero de lo falso, hacia lo ético, que apunta directamente a la vida humana y sus avatares. Es decir, estudiar en clave relativista el aspecto, medular para la presente investigación, del «valor de los valores», aspecto, por lo demás, tan cara a Nietzsche y respecto del cual el relativismo ha sido más combatido.

De entrada, debe rechazarse la opinión superficial de que la relativización de los valores, o de los principios éticos si se quiere, es abrir la posibilidad de justificar cualquier barbarie o legitimar el uso de la fuerza bajo cualquier circunstancia. Se trata de lo contrario.

Reconocimiento

El punto clave que diferencia a los argumentos relativistas de los que Tomás Ibáñez llama «absolutistas» es el de la *fundamentación*, como ya hemos insinuado en párrafos anteriores. Al respecto, una cita de este autor aclarará el punto:

> … si la fundamentación, o la objetividad, fuese el criterio decisivo, como lo afirman los absolutistas, y si se llegase a demostrar que los valores que autorizan el genocidio tuviesen una fundamentación más firme que los valores opuestos, el absolutista, por coherencia con su criterio, se vería en la obligación de aceptarlos, mientras que el relativista podría seguir rechazándolos, puesto que niega la idea misma de una *fundamentación última de los valores*. Al igual que el absolutista, el relativista proclama que ciertos valores son *mejores* que otros, que prefiere ciertas *formas de vida* a otras, y que está dispuesto a luchar por ellas si es necesario. Sin embargo, al contrario del absolutista, el relativista proclama, al mismo tiempo, que esos valores que asume como *mejores* carecen de toda *fundamentación última*, y que son equivalentes a cualesquiera otros valores, pero exclusivamente desde la perspectiva de esa ausencia de *fundamentación última*. (Ibáñez, 2005, pp. 49-50)

Www.bdigital.ula.ve

En otras palabras, un relativista, como cualquier ser humano, actúa en términos de valores, pues hacerlo, sean éstos los que sean,

> es consustancial con la propia vida humana. De la misma forma que, como bien lo explican las corrientes hermenéuticas, no podemos vivir sin interpretar constantemente, sin producir o atribuir significados, tampoco tenemos otra alternativa que la de vivir desde dentro de un entramado de valores y de opciones normativas. […] Incluso, para examinar nuestras propias preferencias, no tenemos más remedio que acudir a la esfera de los valores. (Ídem)

Lo que diferencia a un absolutista de un relativista, entonces, no es que actúen apegados a ciertos valores sino la creencia, o la ausencia de ella, en un fundamento trascendente de dichos valores. No creerlo abre la posibilidad —la libertad, para ser más exactos— de justificarlos por medio de la práctica, por el hacer. Esto los aleja de lo divino, autoridades y trascendencias, pero, por lo mismo, los hace más humanos en la medida que es la propia responsabilidad humana la implicada en la práctica de tales o cuales valores. Y en caso de equivocarse, no se tiene la justificación, hipócrita en el fondo, de que así lo quiso

Reconocimiento

Dios o así estaba estipulado por la autoridad. Un ejemplo extremo de esta situación es la pretensión que tuvieron los criminales nazis de justificar las acciones atroces que cometieron en base a la obediencia que les debían a la autoridad de sus altos mandos.

Para el caso del Contador Público, los Códigos de Ética en tanto directrices normativas de su profesión, si bien son válidos dentro de ciertos parámetros, no deben ser considerados como incuestionables por el mero hecho de provenir de alguna institución respetable o estar basados en criterios éticos fijados por la razón (más bien cierto tipo de razón moderna y liberal), elementos que sería su *fundamento*. Al contrario, como todo producto humano, es legítimo someterlos a la crítica y pretender superarlos o modificarlos en función de perspectivas o valores nuevos. Ser absolutista frente a la normatividad contable nos lleva a aceptar pasivamente no sólo las normas escritas en los Códigos de Ética, sino también todo el entramado de situaciones históricas y contextuales —al que se refiere Ibáñez en la cita más arriba— que dieron origen e hicieron posible dichos códigos. Es decir, negarse a la posibilidad de criticar los valores implícitos en ellos, es el camino más directo para caer en una irresponsabilidad total frente a la sociedad que vivimos, sociedad que, como es muy fácil reconocer, no se caracteriza precisamente por la solidaridad y la justicia.

www.bdigital.ula.ve

El tema del «valor de los valores» y el del fundamento de éstos son centrales para efectuar una apreciación crítica de una moral y, al respecto, el relativismo coincide con Nietzsche, uno de los relativistas más radicales, en la negación de un fundamento para los valores. Deleuze resume:

> Hay cosas que no pueden decirse, sentir o concebirse, valores en los que sólo puede creerse a condición de valorar «bajo», de vivir y de pensar «bajamente». He aquí lo esencial: lo alto y lo bajo, lo noble y lo vil no son valores, sino representación del elemento diferencial del que deriva el valor de los propios valores.
> […] La filosofía crítica tiene dos movimientos inseparables: referir cualquier cosa, y cualquier origen de algo a los valores; pero también referir estos valores a algo que sea como su origen, y que decida su valor. Es aquí donde puede verse la doble lucha de Nietzsche: contra los que sustraen los valores a la crítica, contentándose con hacer inventario de los valores existentes o con criticar las cosas en nombre de valores ya establecidos: los «obreros de la filosofía», Kant y Schopenhauer. Pero también contra los que critican, o respetan, los valores haciéndolos derivar de simples hechos, de pretendidos hechos objetivos: los utilitaristas, los «sabios». (1998, p. 8)

Reconocimiento

Una vez esclarecido el conflicto entre el mandato moral, propio de la norma, así como la reflexión ética en busca de la autonomía, y habiendo analizado el impacto del relativismo, el estudio está en condiciones de situar esta problemática en el complejo escenario de la crisis civilizatoria contemporánea.

*****

Las palabras «ética» y «moral» aunque generalmente son vistas como sinónimos no significan lo mismo; sin embargo, ambas están estrechamente relacionadas. La ética es la reflexión filosófica que se hace sobre lo moral o las distintas formas que toma la moralidad, incluyendo el juicio sobre las doctrinas morales que buscan justificar normas y regulaciones sobre las costumbres. La moral, por su parte, es considerada como referencia para la actuación de líderes militares, religiosos y gobernantes; y por ello, ha sido tema de reflexión de filósofos de todas las épocas y culturas. En tal sentido, el alcance de la ética como teoría de la moral va más allá de una simple definición de conceptos; siendo su tarea la de explicar las normas morales desde su sentido más elemental, a la vez de hacer comparaciones con otros comportamientos normativos existentes, ya sea en la misma cultura o en otra.

www.bdigital.ula.ve

Por su parte, el propósito de Nietzsche respecto de la ética es mostrarla como un problema a esclarecer, viendo a la moral como una interpretación de fenómenos que definen a la cultura occidental. Nietzsche mediante aforismos hace críticas hacia la moral cristiana, al considerarla como la «voz del rebaño» que invalida la libertad del individuo. En tal sentido, sostiene que la muerte de Dios supone una trasformación de la filosofía occidental, desvelando que la búsqueda de la verdad, tanto moral como epistemológica, ha estado siempre equivocada. Por consiguiente, el único valor ético viable tras la muerte de Dios es la libertad del individuo, que le permite a este superar las leyes morales que han definido la cultura occidental, además de permitirle crear sus propios valores.

Finalmente, en el relativismo ético se puede generar contraste entre el absolutismo y el dogmatismo, destacando las perspectivas de Protágoras y Nietzsche, quienes argumentan que la verdad y los valores son subjetivos y que dependen del contexto. En este particular, se puede mencionar que existen comportamientos que pueden considerarse como buenos o malos dependiendo de la cultura, verbigracia, se puede mencionar que el relativismo aborda cuestiones éticas en la contabilidad, pues los criterios o dictámenes emitidos por los

Reconocimiento

contadores públicos podrían estar influenciados por valores culturales, prácticas comerciales y normativas regulatorias propios de cada país.

Para el siguiente capítulo, se hará mención del concepto del *Übermesch*, como marco ético en la creación de nuevos valores. Además, se hablará del impacto que tienen la modernidad y posmodernidad sobre la ética.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPITULO III

Los valores éticos y su vulneración en nuestro tiempo

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPITULO III
El sentido de la ética en nuestro tiempo

Este tercer capítulo aborda la tercera intencionalidad de esta investigación: comprender la crisis nihilista de la encrucijada global moderno-capitalista y su relación directa con la ética contable. Se analiza aquí, por ende, cómo el vacío de valores de la posmodernidad determina las condiciones de vida y el pensamiento de la profesión contable en su totalidad fáctica.

El nihilismo nietzscheano

Hay muchas frases en las obras de Nietzsche que podrían servir para justificar la creación de nuevos valores por parte de un *espíritu libre*; por tanto, no sería difícil apoyar con una cita textual la eventual decisión de superar o trascender el Código de Ética Profesional tomada por un Contador Público que tenga la audacia y el convencimiento suficientes para hacerlo, inspirado tal vez en el *superhombre* nietzscheano. Sin embargo, para no quedar en un nivel superficial, cualquier decisión transgresora de tamaña trascendencia, aunque esté guiada por principios éticos bien fundamentados, debe ser no sólo justificada sino también explicada en profundidad, esto es, valorada integralmente en el contexto socio-histórico en que se toma. Este contexto no es otro que el del actual mundo globalizado, en el que la modernidad y sus promesas ilustradas han caído en una crisis de tales proporciones que hay un amplio consenso en calificarla como *crisis civilizatoria*.

Www.bdigital.ula.ve

Esta crisis civilizatoria está determinada hoy, después del fracaso y desaparición de los llamados *socialismos reales*, por el dominio sin contrapeso del capitalismo y sus lógicas, de las cuales los contadores públicos son elementos funcionales de suma importancia en tanto facilitan el movimiento y despliegue del capital, la esencia del capitalismo. Para estudiar el tema de la ética de la Contaduría Pública es indispensable, entonces, relacionarla en los términos más integrales posibles con la presente crisis civilizatoria, pues ésta es el contexto que determina el sentido, los límites y las posibilidades de toda profesión o actividad ligada al funcionamiento del capital. Por tanto, la ética en la profesión contable no es un tema que pueda resolver cada Contador Público de modo individual, más allá de las ineludibles responsabilidades individuales; por el contrario, es un tema que, por sus alcances, necesita y

Reconocimiento

exige de una visión amplia del ámbito en que la profesión se ejerce, que no es otro que el mundo globalizado.

Nietzsche, con su crítica temprana a la decadencia de la sociedad de su tiempo[21], es un filósofo que ayuda a entender este contexto, pues entrega pistas para justificar la creación de nuevos valores éticos por parte no sólo de los Contadores Públicos sino también de toda persona con responsabilidades públicas. La condición de esto es verificar si la noción de decadencia creada por Nietzsche es útil para discernir en profundidad la actual crisis civilizatoria y mantiene su validez después de dos guerras mundiales y del avance de un proceso tan complejo como la globalización que, entre otras cosas, ha significado cambios profundos en las ideas morales de la civilización occidental y en aquellas culturas sobre las que ha ejercido su dominio e influencia. La inquietante idea de *nihilismo*, que ha logrado recorrer la historia de Occidente hasta los tiempos actuales, es el puente para hacer esta verificación.

La interpretación que hacemos al respecto es que, así como la *muerte de Dios* postulada por Nietzsche hace unos ciento cincuenta años es una expresión metafórica del nihilismo de su tiempo histórico, el nihilismo de hoy son consecuencia de las lógicas de la modernidad capitalista o, si se quiere, de la postmodernidad del capitalismo globalizado. Estas lógicas nihilistas son la expresión, ya no metafórica sino real y concreta, de la decadencia actual de Occidente. La noción de *sentido histórico* que produjo la modernidad en sus momentos iniciales más pujantes hoy se ha degradado a causa del fin de los *metarrelatos* o *narraciones* legitimadoras de la cultura moderna. Estos metarrelatos, siguiendo a Lyotard, son cuatro: el cristiano, el iluminista, el marxista y el capitalista; todos ellos fracasaron en sus promesas de liberación de la humanidad. Este vaciamiento del sentido histórico moderno significa que el nihilismo contemporáneo se ha *adecuado*, por así decirlo, a la globalización y a su espíritu de inmediatez, satisfacción momentánea y del «todo vale». Conscientes de este espíritu nihilista de la postmodernidad —o globalización—, en la presente investigación se propone pensar la corrupción desde la noción nietzscheana de decadencia y con el apoyo de otros filósofos más contemporáneos, partiendo del convencimiento de que es una idea pertinente y plena de posibilidades.

21 Escribe Nietzsche en *Voluntad de dominio* que el «nihilismo no es una causa, sino sólo la lógica de la decadencia» (1932, p. 27).

www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

La muerte de Dios implica que la divinidad perdió su eficacia, su potencialidad de dar la vida, y con ello que la metafísica occidental se ha derrumbado. La muerte de Dios desenmascara las virtudes cristianas como un mero producto de la *voz del rebaño* y, por tanto, como incapaces de crear valores superiores, afirmativos de la vida. El superhombre, asumiendo una respuesta activa frente al nihilismo, es aquel ser humano[22] que podría crear nuevos valores, que tendría la potencialidad de salir de la *nada* que dejó la ausencia de Dios, de superar el nihilismo cristiano que había soñado, iluso, con la vida humana proyectada en un *más allá*. Nietzsche, con estas afirmaciones, y para lo que nos interesa, comprender la decadencia en el *tiempo actual,* resulta ser premonitorio:

> Lo que cuento es la historia de los próximos dos siglos. Describo lo que viene, lo que no puede ya venir de otra manera: *la ascensión del nihilism*o. Esta historia ya se puede contar ahora: pues la necesidad misma está aquí trabajando. Este futuro ya habla en cien signos, este destino se anuncia por todas partes; para esta música del futuro ya están aguzados todos los oídos. Toda nuestra cultura europea se mueve desde hace ya tiempo bajo la tortura de una tensión que crece de decenio en decenio como abocada a una catástrofe: inquieta, violenta, precipitada: como un río que quiere *acabar*, que no reflexiona ya, que tiene miedo de reflexionar sobre sí mismo. (2008b, p. 489)

www.bdigital.ula.ve

Franco Volpi reconoce en Nietzsche esa capacidad de prever el camino que seguiría la civilización occidental:

> Entre tanto, la profecía de Nietzsche —este Saulo raptado por la demencia en el camino a Damasco— se ha confirmado. El fuego que él encendió se extiende hoy por todas partes. Cualquiera puede ver que el nihilismo no es tanto el oscuro experimento de extravagantes vanguardias intelectuales, sino que forma parte ya del aire mismo que respiramos. Su presencia ubicua y multiforme lo impone a nuestra consideración con una evidencia que solamente está al mismo nivel de la dificultad de abarcarlo en una definición clara y unívoca. (2005, p. 16)

22 En términos realistas, este ser humano debe ser alguien concreto, es decir, un grupo social que asuma la condición de *sujeto* social, de *sujeto histórico*.

Reconocimiento

Esa catástrofe ha llegado, es la crisis civilizatoria en que toda la humanidad está inserta, corriendo incluso el riesgo de desaparecer a causa de la destrucción de las condiciones para la vida que otorga un planeta exigido más allá de sus posibilidades. No se trata de proclamar asustados el advenimiento de un próximo apocalipsis, tampoco de caer en un *milenarismo* de nuevo tipo que, aun no siendo estrictamente religioso, imagine un inminente fin del mundo como castigo a nuestros *pecados* consumistas y depredadores. Tampoco la idea es aceptar como un destino obligado el nihilismo decadente que caracteriza la encrucijada en que se halla la humanidad. Se trata, en cambio, de comprender que la condición enferma y decadente de nuestra cultura occidental, profetizada por Nietzsche en su estilo literario metafórico, es real, es actual, si bien ha tomado formas que Nietzsche no pudo prever.

La corrupción de las prácticas profesionales, incluida las de la contaduría, son en el fondo una expresión de la corrupción de la conciencia, tanto individual como colectiva. Esta corrupción, definida como *nihilista* para ser más precisos, rompe la confianza como sustento antropológico de la sociedad actual y sustituye el indispensable reconocimiento del otro por una individualización llevada a sus extremos más nocivos e incontrolables. La corrupción de la conciencia, vista en sus alcances más globales, es decir como el *modus vivendi* contemporáneo, es, en su sentido más profundo, una fractura ética de gravísimas consecuencias. Hoy la corrupción es parte de un sentido común concordante y funcional con las lógicas del moderno-capitalismo globalizado y tecnificado[23]; por ello está internalizado en las creencias, valores e ideas más comunes del ser humano moderno; por ello la violencia está escondida detrás de las normas, de las instituciones modernas y del actuar de grupos de interés. La corrupción ha devenido estructural, es decir, no sólo está presente en las ilegalidades o en la vulneración de determinadas normas escritas, sino en todas las actividades de la sociedad, alcanzando incluso al ámbito privado. Es consecuencia directa del generalizado «todos contra todos» impuesto por la competencia económica, casi el *estado de naturaleza* que Hobbes imaginaba previo al surgimiento del Estado, sólo que ahora es con

www.bdigital.ula.ve

23 Hacemos énfasis en la tecnificación de la vida contemporánea porque, como dijo Heidegger en su conferencia *Serenidad* el año 1955, «Lo que es verdaderamente inquietante no es el hecho de que el mundo se convierta en un mundo completamente técnico. Mucho más inquietante es que el hombre no está, de hecho, preparado para esta transformación universal; que aún no logremos enfrentar meditativamente lo que propiamente se avecina en esta época».

Reconocimiento

la *presencia* del Estado e incluso con su participación activa y determinante para toda la sociedad.

En todo caso el actual nihilismo ya no es exactamente el mismo que describió Nietzsche; si bien de él proviene, ha mutado; estamos frente a un *neo-nihilismo*. Como dice Lipovetsky (2005, p. 36):

> El nihilismo europeo tal como lo analizó Nietzsche, en tanto que depreciación mórbida de todos los valores superiores y desierto de sentido, ya no corresponde a [la actual] desmovilización de las masas que no se acompaña ni de desesperación ni de sentimiento de absurdidad. Todo él *indiferencia*, el desierto posmoderno está tan alejado del nihilismo «pasivo» y de su triste delectación en la inanidad universal, como del nihilismo «activo» y de su autodestrucción. Dios ha muerto, las grandes finalidades se apagan, pero *a nadie le importa un bledo*, ésta es la alegre novedad, ése es el límite del diagnóstico de Nietzsche respecto del oscurecimiento europeo. El vacío del sentido, el hundimiento de los ideales no han llevado, como cabía esperar, a más angustia, más absurdo, más pesimismo. Esa visión todavía religiosa y trágica se contradice con el aumento de la apatía de las masas, la cual no puede analizarse con las categorías de esplendor y decadencia, de afirmación y negación, de salud y enfermedad.

www.bdigital.ula.ve

El diagnóstico de este filósofo es devastador: la indiferencia ha reemplazado a la angustia metafísica presente en todas las épocas anteriores de la humanidad. La indiferencia a que se refiere es la generalizada que tenemos todos, con escasísimas excepciones, frente a las terribles violencias, abusos y actos de corrupción que existen en el mundo. Continúa Lipovetsky (Ídem, p. 37): «Desconectando los deseos de los dispositivos colectivos, movilizando las energías, temperando los entusiasmos e indagaciones relacionadas con lo social, el sistema invita al *descanso*, al descompromiso emocional». En otras palabras, el nihilismo actual no es un nihilismo trágico (en el sentido de la tragedia griega referenciada por Nietzsche), es un narcisismo frívolo, pura vanidad mezclada con apatía por el dolor ajeno. «¿Quién, a excepción de los ecologistas, tiene conciencia de vivir una época apocalíptica?» se pregunta Lipovetsky. ¿Quién, a excepción de algún periodista honesto, que los hay, hace de la lucha contra la corrupción una motivación vital? Preguntamos nosotros.

Reconocimiento

Es conveniente observar que la interpretación que hace Lipovetsky es nietzscheana en el sentido de que no es una *crítica moral* del mundo contemporáneo, puesto que no tiene como referencia una moral absoluta, o un ideal cristiano, a los cuales dicho mundo *deba*, como imperativo categórico de carácter ético, adaptarse, así sea tendencialmente. Tampoco presupone fines que deban imponerse o principios ya dados, universales, absolutos e inmutables que la metafísica esconde en sus promesas de vida extramundana. Por el contrario, Lipovetsky intenta —siendo este intento lo que nos interesa resaltar— construir una interpretación que contradiga y supere el sentido común basado en las lógicas de la modernidad tardía (modernidad capitalista), sentido común que no es más que una de las interpretaciones posibles del mundo en que vivimos, si bien ampliamente difundida y por ello difícil de desmontar. Y del mismo modo que la *muerte de Dios* proclamada por Nietzsche procuraba superar la metafísica occidental y cristiana, el pensamiento de Lipovetsky incita a superar dicho sentido común construyendo otras interpretaciones y haciendo ver que esta construcción es posible sin necesidad de que la haga un superhombre, figura demasiado utópica por lo demás. Es, en realidad, tarea de todos.

Para Nietzsche, el nihilismo es la lógica de la decadencia, es decir, la racionalidad interna del desarrollo histórico de la civilización occidental decadente (o europea del siglo XIX, para ser más exactos cuando se trata de Nietzsche) y que, por tanto, incluye la interpretación moral que hace Occidente de sí mismo. Sin embargo, no estamos condenados al nihilismo si bien, mientras se mantenga lo esencial de nuestra cultura Occidental, será una presencia del pasado que pesará en nuestro presente. Ese pasado se origina en la teoría platónica de una realidad escindida en dos esferas, una mundana y otra trascendente, asumida esta última como la *única verdadera*. El cristianismo proyectó esta idea de un mundo trascendente por la cobardía de ciertos líderes, profetas y sacerdotes para afrontar la vida en su sentido *trágico*; por eso inventaron, y se lo creyeron ellos mismos incluso, un mundo perfecto y feliz en el más allá, mundo que sería alcanzable para aquellos que cumplieran la moral religiosa estricta, rigurosa, absoluta que construyeron los teólogos cristianos, es decir, para aquellos que hicieran del resentimiento y de la resignación frente al sufrimiento sus principales valores, es decir, para aquellos que aceptaran su condición de esclavos. La cultura occidental terminó siendo, entonces, una cultura enferma, decadente, resignada, de espaldas a la vida.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Deleuze (1998, p. 213), al respecto, escribe:

> Los valores pueden cambiar, renovarse y hasta desaparecer. Lo que no cambia y no desaparece, es la perspectiva nihilista que preside esta historia desde el principio hasta el fin, y de la que derivan al mismo tiempo todos estos valores y su ausencia. Por eso Nietzsche puede pensar que el nihilismo no es un acontecimiento en la historia, sino el motor de la historia del hombre como historia universal. *Nihilismo negativo, reactivo y pasivo*: para Nietzsche se trata de una sola y misma historia jalonada por el judaísmo, el cristianismo, la reforma, el librepensamiento, la ideología democrática y socialista, etc. Hasta el último hombre.

En otras palabras, para Nietzsche el nihilismo no es un rasgo circunstancial, temporal, de ciertos momentos históricos; por el contrario, es una condición *permanente* de toda la Historia Universal y a la vez el requisito para comprenderla en profundidad[24].

Sin embargo, desde las últimas décadas del siglo pasado, con la irrupción de la modernidad tardía o posmodernidad[25], la situación habrá cambiado en relación con el diagnóstico decimonónico que hace Nietzsche. La decadencia de la civilización moderna ha tomado nuevos rumbos y se ha complejizado, se ha enredado en sí misma, incapaz de encontrar una salida dentro de la propia modernidad. La ética, como fiel espejo de esta realidad, nos evidencia que asistimos, tomando el título de un libro de Lipovetsky, al *crepúsculo del deber*.

www.bdigital.ula.ve

La sociedad postmoderna está cruzada por dos discursos en apariencia opuestos: por un lado, el que pone a la moral como una referencia digna de tomar en cuenta para guiar nuestras acciones y nuestra vida, y por el otro, el que enfatiza en la decadencia moral que lleva a la humanidad a una situación cargada de violencias, fraudes, atropellos, guerras… Tal vez el primer discurso sea un contrapunto del segundo o al menos un intento de conjurar, por medio de la palabra, tanto mal suelto. Pero es evidente que la relación entre ambos es el elemento que está en el centro de la cultura postmoderna, esto es, la exacerbación de la

24 Con esta perspectiva, Nietzsche se opone frontalmente a la dialéctica hegeliana que imagina la Historia como el despliegue incesante de la Idea —o Absoluto— que se objetiva y finalmente se realiza.

25 Hay importantes matices que diferencian las nociones *postmodernidad, globalización, modernidad tardía* y otros similares; Lipovetsky incluso ha acuñado un nuevo término, *hipermodernidad*, afirmando que la idea de posmodernidad ya no sirve para definir las actuales sociedades liberales. En todo caso, los tiempos contemporáneos están incluidos de algún modo en estas nociones.

Reconocimiento

principal creación de la modernidad: el individuo, el sujeto que vale por sí mismo, el que tiene todos los derechos de conquistar el mundo para sí, el pilar del ciudadano moderno.

La exacerbación del individuo postmoderno consiste en una exaltación del ego complementada por una total indiferencia por el prójimo y sus sufrimientos. Sin embargo, este mismo individuo que se imagina lo único importante de todo el universo, defiende, paradójicamente y así sólo sea en un plano discursivo, las virtudes más sublimes: la solidaridad, la responsabilidad con el ambiente, la amistad, la honradez, la familia; en resumen, *los mismos* valores o referencias humanistas que existen desde hace siglos, desde la antigua Grecia incluso, y que fueron teologizados por el cristianismo primero y racionalizados y secularizados por la modernidad ilustrada después. Esta paradoja nos evidencia que estamos ante una nueva ética, la ética postmoderna, la más inefable, la más incongruente, tal vez la más irónica. Es en el centro de esta paradoja donde se debe poner la atención si se quiere, extrapolando la autonomía idealizada y tal vez demasiado individualista del superhombre nietzscheano, crear nuevos valores, afirmar la vida en su más amplio horizonte, no sólo y mezquinamente la propia. Esta ética postmoderna no sigue ni el modelo religioso tradicional, a pesar de que tiene remanentes de él, ni el modelo moderno, laico, kantiano y después hegeliano, que surgió victorioso, Revolución Francesa de por medio, de la lucha terrible que entabló contra el primero.

www.bdigital.ula.ve

En términos de Lipovetsky (1994, pp. 6-7):

> En esto reside la excepcional novedad de nuestra cultura ética: por primera vez, ésta es una sociedad que, lejos de exaltar los órdenes superiores, los eufemiza y los descredibiliza, una sociedad que desvaloriza el ideal de abnegación estimulando sistemáticamente los deseos inmediatos, la pasión del ego, la felicidad intimista y materialista. Nuestras sociedades han liquidado todos los valores sacrificiales, sean éstos ordenados por la otra vida o por finalidades profanas, la cultura cotidiana ya no está irrigada por los imperativos hiperbólicos del deber sino por el bienestar y la dinámica de los derechos subjetivos; hemos dejado de reconocer la obligación de unirnos a algo que no seamos nosotros mismos. […] la marcha de la historia moderna ha hecho eclosionar una formación de un tipo inédito: las sociedades *posmoralistas*.

Y continúa este autor describiendo lo que entiende por sociedad posmoralista: es aquella que

Reconocimiento

> […] repudia la retórica del deber austero, integral, maniqueo y, paralelamente, corona los derechos individuales a la autonomía, al deseo, a la felicidad. Sociedad desvalijada en su trasfondo de prédicas maximalistas y que sólo otorga crédito a las normas indoloras de la vida ética. Por eso no existe ninguna contradicción entre el nuevo período de éxito de la temática ética y la lógica posmoralista, ética elegida que no ordena ningún sacrificio mayor, ningún arrancarse de sí mismo. No hay recomposición del deber heroico[26], sólo reconciliación del corazón y de la fiesta, de la virtud y el interés, de los imperativos del futuro y de la calidad de vida en el presente. Lejos de oponerse frontalmente a la cultura individualista posmoralista, el efecto ético es una de sus manifestaciones ejemplares.

Si la noción de Lipovetsky resulta adecuada para caracterizar a la sociedad actual, afrontar el tema ético en este contexto societal se hace más difícil que nunca, pues el individuo contemporáneo tendría una consciencia configurada para facilitar la corrupción; ésta estaría internalizada en su racionalidad cotidiana y normal, es decir, aquella que le sirve de herramienta para desempeñarse y comprender el mundo en el que está inserto. Dicho en términos societales, la corrupción en el capitalismo es estructural. El neo-nihilismo no deja espacio, en la sociedad posmoralista, para elaborar o siquiera pensar una ética *compartida* o, al menos, un conjunto de éticas *individuales,* pero con sentido colectivo.

Www.bdigital.ula.ve

Desde un enfoque más cultural y con un lenguaje incisivo, el filósofo francés Michel Onfray en su libro *Decadencia: Vida y muerte de Occidente* comenta sobre la actual decadencia de la sociedad occidental:

> No hay aquí materia para regocijarse ni para recriminar, ni para reír como Demócrito ni para llorar como Heráclito, sino para intentar comprender, como hizo Nietzsche: una vez disgregada la familia tradicional, no quedan más que mónadas sin puertas ni ventanas, para decirlo como el Leibniz de la *Monadología*. Individuos aislados, sujetos no sujetos a nada, personas errantes, subjetividades autistas, mortales ontológicamente aturdidos y perdidos entre dos nadas. La familia, la comunidad, el grupo, el colectivo, el Estado, la nación, el país, la república ya no cuentan. Cada uno se ha convertido en un

26 Interpretamos que, para Lipovetsky, el deber heroico es aquél que lleva a las personas a entregarse a una causa. El deber heroico coloca lo individual al servicio de lo colectivo como una forma de darle un sentido trascendental a lo individual; por eso, quien lo asume está dispuesto a entregar la vida por dicha causa. Esta entrega consiste en una dedicación integral, cotidiana, a la causa y también la disposición a morir por ella llegado el caso. El deber heroico fue característico de las ideologías de las vanguardias políticas del siglo pasado.

Reconocimiento

> planeta frío lanzado como un bólido en un cosmos helado sin gran probabilidad de encuentro. Es así. El reaccionario puede echar pestes y el progresista puede aplaudir; nada de eso tiene importancia; el trágico mira lo que adviene, lo que existe y lo que va a suceder. (2018, p. 554)

Posibilidad de una ética nietzscheana

El cuestionamiento nietzscheano de la moral es radical, apunta, por medio de una reflexión genealógica, a las causas más profundas, esto es, a las *lógicas de dominación* subyacentes en las diversas interpretaciones morales que ha efectuado la civilización occidental. Vergara en su artículo *El «sacerdote asceta» y el sacro-dominio del valor. Nietzsche y la genealogía de la moral* hacen una interesante interpretación al respecto:

> La fórmula precisa que expresa el diagnóstico nietzscheano sobre la cultura occidental, es que está enferma moralmente, debido a estar escindida entre los elementos racionales del pensamiento y las raíces terrenales o sensibles de la vida misma en cuanto voluntad de poder. El objetivo de este dictamen, que resulta ser un central en la crítica nietzscheana, no son Dios ni el cristianismo ni los sacerdotes, pues todos resultan ser sólo recursos para situarnos en la perspectiva correcta respecto de su verdadero blanco: la razón teórica y, precisamente, la metafísica misma con sus valores y verdades que se funda. *(*p. 129-130)

www.bdigital.ula.ve

Lo que Vergara llama «razón teórica» no es más que una expresión de las lógicas del moderno-capitalismo globalizado, y las «raíces terrenales o sensibles de la vida misma» son las *voluntades de poder* que despliegan los seres humanos en sus más múltiples y concretas formas de actualizar día a día sus ansias de vida (conformados como pueblos indígenas y afrodescendientes o como sectores sociales dentro del propio capitalismo). La reflexión ética de los contadores públicos y otras profesiones funcionales a la modernidad capitalista está obligada a resolver esta escisión, ya sea optando por *hacer lo que se pueda* para ser fiel a la vida dentro de las lógicas de la modernidad tardía contemporánea o, por el contrario, oponerse a ellas, cuestionarlas, para encontrar una vía que justifique la profesión en el más profundo sentido vital. Esta escisión se resuelve sólo de una manera: creando valores. Nietzsche afirma que siempre ha sido una *aristocracia* la que ha creado los valores como un

Reconocimiento

proceso común a todas las sociedades, haciéndolo segura de pertenecer a un rango superior frente a la plebe. No se debe interpretar, de un modo simplista y reduccionista, la noción de aristocracia que utiliza Nietzsche como referida a una clase o casta que ocupa posiciones de poder dentro de cualquier sociedad o grupo social; una interpretación más adecuada es la que, como propone Vergara en la cita anterior, considera esta noción, la de aristocracia, como un «recurso para situarnos en la perspectiva correcta», incluso si el propio Nietzsche haya tenido preferencias aristocráticas en un sentido estrechamente elitista[27].

Para definir esta perspectiva correcta, es decir, para encontrar en el plano teórico aquella *aristocracia* llamada a crear los nuevos valores y realizarlos como lo haría el superhombre nietzscheano, se debe enfocar la búsqueda no en los discursos de una casta dirigente, en las propuestas de algún líder o místico excepcional o en el pensamiento de juristas-filósofos que diseñarían leyes más adecuadas, sino, más bien, en aquel pensamiento crítico que recoge, elabora y sintetiza en el plano teórico-filosófico los cuestionamientos que hacen pie en los deseos más radicales de proyectar e intensificar la vida.

Hasta aquí se han desarrollado varios elementos que permitirían justificar la creación de nuevos valores, guiados por la filosofía nietzscheana, útiles para profundizar la ética en todos los ámbitos de la civilización actual, incluido el muy particular de la profesión contable. Sin embargo, esta profundización es aún un tema abierto, pendiente, debido a que hay dificultades teóricas y — por qué no decirlo— prácticas también, que resolver.

www.bdigital.ula.ve

La idea de un superhombre capaz de crear nuevos valores, si no es afrontada en circunstancias reales, con un conocimiento profundo de la época que se vive, amén de sus contradicciones, y con la necesaria determinación, no pasa de ser una bonita ilusión. Germán Cano, en la presentación[28] del *Diccionario Nietzsche*, editado por Christian Niemeyer, llama la atención crudamente hacia esta posibilidad:

> De ahí también el prestigio del *Übermensch* en la lista de marcas intelectuales de un siglo cada vez más instalado en el *Maelström* de las situaciones límite y abismos de la nada. Existencialistas, estructuralistas, cristianos, ateos, fascistas, liberales, izquierdistas, posmodernos, vanguardistas, comunistas, *hippies, cyborgs*, «almas

27 La valoración de Nietzsche respecto a la aristocracia ha sido, como todo en este filósofo, objeto de diversas y reñidas interpretaciones. Una muy sugestiva es la que hace José Emilio Esteban en su artículo *El aristocratismo político de Nietzsche* (ya citado más arriba), pues resalta un aspecto del pensamiento nietzscheano que ha sido poco estudiado: el político.

28 Presentación titulada *Campo de fuerzas «Nietzsche».*

Reconocimiento

> bellas» o «duras» ¿quién no ha creído reconocerse en el fascinante reflejo de este espejito mágico? Es más ¿quién no se ha sentido lo suficientemente *poderoso* como para optar a candidato de este título honorífico en su imaginario narcisista? ¿Quién no ha sido tan presuntuoso como para resistir la tentación de despreciar al «esclavo» de su tiempo? (p. 14)

Porque el horizonte que abre la filosofía de Nietzsche es de una problematicidad terrible, abismal, más aún si se tiene conciencia de las ingentes exigencias que traerá en caso de utilizarla como herramienta, como martillo en verdad, para comprender y afrontar la trama inhumana del Maelström societal a que la globalización ha arrastrado sin retorno a la humanidad. Si esta filosofía es estudiada y valorada sólo a nivel académico, sin que su interpretación conduzca y sobre todo *obligue* a conductas concretas, a compromisos fuertes, a optar por los caminos ásperos de afirmar la vida incondicionalmente, es muy difícil negar que no es más que una ilusión, fascinante sin duda, pero no más que una ilusión.

En el siglo pasado fueron muchos los intentos, esforzados y algunos con duros costos humanos, realizados para superar el nihilismo. Fue el siglo de los acontecimientos apocalípticos, espantosos; siglo del triunfo de capitalismo y el mercado mundial; siglo en que nació y murió la variante socialista de la modernidad; siglo, en resumen, aún más complejo y arduo que el vivido por Nietzsche. También hubo fraudes y caminos errados a causa de ideologías y dogmatismos de los más variados. Un ejemplo muy llamativo es el caso del ideólogo nazi Ernst Krieck[29], quien proponía, para vencer el nihilismo y el racionalismo, un «realismo heroico popular[30]» de carácter racista, en concordancia con la consigna ideológica nazi de *Sangre y Tierra*.

Www.bdigital.ula.ve

La superación del neo-nihilismo —nos referimos al nihilismo contemporáneo— necesita de Nietzsche, pero a condición de no caer en simplificaciones ni ideologías que traicionen su pensamiento. Por otro lado, Nietzsche también tuvo insuficiencias, muy serias por lo demás, en especial referidas a una reflexión de lo social más coherente y profunda, al punto que es válido afirmar que no estuvo a la altura de sus propios descubrimientos y que

29 Curiosamente, Krieck sentía animadversión contra Heidegger, a pesar de haber sido este último también afecto al nazismo. En cualquier caso, Heidegger no compartía la ideología de «Sangre y Tierra» y veía el nacionalsocialismo no tanto desde la perspectiva racista sino, más bien, como una posibilidad de superar la decadencia occidental. Este matiz, por cierto, no lo excusa.

30 Lo *popular* en la ideología nazi es una noción racista, es lo propio de la nación aria.

Reconocimiento

en cierto sentido los contradijo. En este punto álgido nos apoyamos en el pertinente dictamen de Carlos Marx: «las contradicciones de un autor son significativas porque contienen problemas que ciertamente no resuelve, pero que revela contradiciéndose»[31]. Como resume Cano (Ídem, p. 17):

> Nietzsche llegó al hueso de resentimiento inherente a cualquier estrategia de moralización, pero, aunque enseñó claves muy importantes, no supo ni quiso ver tanto el resentimiento subyacente a la denuncia elitista del resentimiento. […] Esta tensión también quizá se revela en la descompensación existente entre la grandeza del 'Nietzsche educador' y la miopía del 'Nietzsche político'.

De hecho, para Nietzsche era espantosa la posibilidad de que los *esclavos* tomasen consciencia de su injusta situación e intentasen tomar venganza, no sólo para sí mismos sino con la intención de extirpar la esclavitud del futuro de la humanidad. En el fondo le preocupaba que se socavara la base de un orden social que, aunque injusto, era indispensable desde su punto de vista para el florecimiento de la cultura y el arte superiores. Esta idea es una justificación de la crueldad en función de crear las condiciones para la existencia de una gran cultura que sería exclusiva de ciertas élites, una necesidad inevitable de la humanidad. Tal vez no sea errado interpretar su acérrima oposición al socratismo como un modo de oponerse a la pretensión de esta filosofía de afirmar un optimismo moral que conduce, necesariamente, con el correr de los siglos, a un igualitarismo social, elemento que terminó siendo esencial del programa ilustrado, más allá de que lo hizo sobrevalorando la razón. Las implicaciones éticas de estas contradicciones nietzscheanas sin duda son inmensas y debe hallarse el modo de afrontarlas.

Www.bdigital.ula.ve

Más allá de estas contradicciones y sus consecuencias, la noción de superhombre de Nietzsche y la sensibilidad de su filosofía siguen siendo válidas para definir una ética para los tiempos actuales. Para ello debemos interpretar dicha filosofía no sólo como un mero síntoma de crisis y decadencia, que lo es, sino sobre todo como el fundamento de una eventual propuesta emancipatoria que base su potencialidad en la recuperación de las renovadoras aportaciones hechas por las *vanguardias artísticas y culturales* de comienzos del siglo XX,

31 Karl Marx, Teoría sobre la plusvalía, 1861–1863.

Reconocimiento

incluso si éstas en gran medida hayan sido expresión de una conciencia burguesa que buscaba superar el estancamiento del propio capitalismo. Al respecto el filósofo italiano Gianni Vattimo afirma en *Nietzsche, el superhombre y el espíritu de la vanguardia* —un texto escrito *antes* de la caída de los socialismos reales— que, en el contexto de lo que él denomina maduración de una nueva situación hermenéutica en el ámbito de la filosofía, que coincide con un proceso de maduración de la cultura y conciencia política, es posible

> … encontrar finalmente una conexión entre el fin de la metafísica, la revolución de las estructuras socio-políticas y la construcción de una humanidad, cualitativamente nueva, esto es, entre los motivos principales que la filosofía, la psicología y el pensamiento político han elaborado y desarrollado por separado en los últimos cien años, y de los cuales parece representar una síntesis el ideal del superhombre nietzscheano. (2001, p. 172)

El interés que Vattimo muestra por las vanguardias de comienzo del siglo pasado (expresionismo, dadaísmo, futurismo, surrealismo, etcétera) se basa en la creencia de que el espíritu de éstas expresa una «unidad perfecta entre existencia y significado», unidad que se requiere recuperar para hacer posible una necesaria *nueva interpretación* de Nietzsche y llama, en consecuencia, a investigar las dificultades de esta tarea:

www.bdigital.ula.ve

> Sin embargo, si por un lado maduraron objetivamente las condiciones para una nueva comprensión del pensamiento de Nietzsche, por otro todavía son muchos los obstáculos que se interponen a la plena explicación de dichos nuevos supuestos hermenéuticos y a una radical utilización de ellos en el trabajo historiográfico. (Ídem)

Una de las principales dificultades radicaría, según este autor, en que se ha insistido durante demasiado tiempo en interpretar los principales conceptos creados por Nietzsche simplemente como una *continuación* o *manifestación extrema* de conceptos característicos de la tradición humanista, creyendo que con esto se llega a su esencia y olvidando que justamente el humanismo, como tradición filosófica (originada en el Renacentismo), es lo que Nietzsche busca demoler. Por ejemplo, se ha interpretado la noción de superhombre como una «pura y simple potencialidad» de la naturaleza del ser humano, capaz de realizar el ideal de la humanidad, es decir, del mismo modo que siempre ha sido concebida por dicho

Reconocimiento

humanismo. Esto llega a tal extremo, que algunos intelectuales han visto en grandes personajes de la historia, como Julio César, Goethe o Napoleón, modelos del superhombre, olvidando que Nietzsche se preocupó de enfatizar que el superhombre es algo que hasta ahora *nunca* ha existido. En resumen, se ha valorado ya demasiado a la filosofía nietzscheana como una lúcida denuncia, pero *sin salida*, de la crisis de Occidente. Y el pensamiento nietzscheano sin duda es mucho más que eso, sobre todo si se valoran en profundidad los contenidos libertarios que existen, ya sea de modo explícito o metafóricos, en él. Al respecto escribe Vattimo:

> El superhombre adquiere una posición absolutamente central justamente en la medida en que el pensamiento de Nietzsche no resulta visto como puro síntoma de crisis y decadencia, sino como posible propuesta de superación. (Ídem, p. 177)

En otras palabras, Vattimo afirma que, hoy por hoy, el pensamiento crítico y sobre todo las prácticas contestatarias a las injusticias globales del sistema moderno-capitalista, crean las condiciones *hermenéuticas* que hacen posible una recuperación plena de los contenidos éticos elaborados por Nietzsche, a pesar de que el pensamiento de este filósofo fue una de las expresiones más genuinas de la conciencia vanguardista de la *burguesía* de la segunda mitad del siglo IXX (que es, nada menos, que grupo social dominante del capitalismo) y fundamento de esta misma conciencia que continuó expresándose, hasta por lo menos medio siglo después, en las vanguardias artísticas y culturales, en particular el surrealismo, que Vattimo reivindica justamente por la posibilidad de ser recuperadas desde interpretaciones radicalmente críticas.

www.bdigital.ula.ve

Para completar esta idea, Vattimo hace referencia a un libro de Bataille, «escrito en los años oscuros de la segunda guerra mundial», donde emerge la tesis de que

> … el superhombre de Nietzsche debe entenderse como el anuncio de una humanidad esencialmente distinta a la que hemos conocido y vivido hasta ahora; el superhombre es aquel capaz de no experimentar ya el valor como objeto separado, encarnándolo, en cambio, totalmente en su propia existencia. Es a la luz de esta positiva voluntad de superación de la oposición sujeto-valor que para Bataille deben leerse todos los contenidos «destructivos» y negativos de la filosofía de Nietzsche: la inmoralidad, la exaltación del mal contra el

Reconocimiento

> bien, lo cual no es otra cosa que el rechazo de toda relación de dependencia del yo del valor-objeto. (Ídem, p. 178)

Y concluye esta idea haciendo una afirmación, en el siguiente párrafo, que es posible considerar como una verdadera propuesta de trabajo para quienes estén interesados en imaginar nuevos valores guiados por la propuesta del superhombre:

> Diremos por eso que *las condiciones hermenéuticas para una relectura del significado positivo del concepto nietzscheano de superhombre están ligadas a la recuperación de la unidad del espíritu de vanguardia*; esta recuperación, como ya hemos dicho, en parte ya está en acto, y en parte debe ser ayudada a reconocerse y desarrollarse en todas sus posibilidades. (Ídem, p. 179)

En todo caso, es pertinente aclarar que la idea de Vattimo no es «cerrar el discurso sobre el superhombre en esa *esfera estética* de la que, antes que las mismas vanguardias, Nietzsche fue un crítico radical»; más bien se trata de asumir en todas sus consecuencias que el superhombre se contrapone, superándolos por mucho, a todos «los tipos superiores inventados por la tradición de la moral occidental» y, además, se «ríe de ese tipo de experiencia superior que es, en esta tradición, la experiencia estética como modo de alcanzar ilusoriamente, y por sustitución, un dominio del significado puro separado del significado de la vida real», pues «[la] experiencia estética, así entendida, es justamente uno de los aspectos constitutivos del nihilismo europeo». El superhombre no es un producto estético pequeñoburgués, sino la posibilidad de un proyecto humano alternativo, y contrapuesto, al actual sistema mundial globalizado. Este proyecto será más atento, siguiendo el pensamiento nietzscheano, a las *dimensiones individuales, psicológicas e instintivas de la existencia*, ofreciendo a la humanidad indicaciones válidas para la creación de contenidos morales alternativos que abran un tiempo de emancipación y justicia.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Traducción a la realidad

Es necesario, llegado a este punto, intentar traducir a la realidad las anteriores reflexiones, en particular a la propia del Contador Público. El problema no es menor. En palabras de Michel Onfray (1997, p. 102),

> las instancias que hacen posible la distribución desigual de las riquezas son invisibles, inasibles, únicamente reconocibles en los hechos y los perjuicios que a veces es posible registrar: un individuo que hace fortuna, otro que se arruina, una sociedad anónima que surge aquí, una región masacrada allá y, siempre, la miseria permanente de la gran mayoría, que sufre y padece los efectos de los flujos monetarios. Semejante al Dios de los teístas, el capital flotante nunca aparece directamente, sino siempre en la modalidad de la encarnación, del efecto producido, de la obra.

Colocamos esta cita porque hace referencias explícitas a elementos pertenecientes al mundo de los Contadores Públicos: sociedades anónimas, flujos monetarios, capital flotante… Y surgen preguntas que descolocan, que dejan sin aliento: ¿Hasta qué punto la actividad del Contador Público tiene la capacidad, o la mera potencialidad, de modificar esas instancias «invisibles», «inasibles», si sólo las podemos reconocer por sus terribles consecuencias? ¿No ha llegado quizá el momento de cuestionar el enfoque global de la profesión de la contaduría pública por la ubicuidad que posee en estas instancias invisibles e inasibles? ¿Y si fuera este cuestionamiento un paso inevitable para siquiera imaginar una ética que supere a las normas prescritas por los Códigos de Ética?

Realizar negocios en el mundo globalizado, ya sea a escala humana, como son los pequeños emprendimientos y las usuales transacciones que solventan la vida cotidiana, o a escala colosal, propia de los poderosos capitales que dominan este mundo con su lógica inhumana y de las economías estatales con sus lógicas biopolíticas, es siempre una actividad que debería estar regida por rigurosos criterios éticos, aun cuando no se reflexione sobre éstos cada vez que se los realiza. El Contador Público, por causa de su profesión, está involucrado en la esencia de estos negocios y, por tanto, las decisiones y dilemas éticos que éstos enfrentan son también de su incumbencia. No hay ingenuidad ni inocencia que pudiera excluirlo de dicha responsabilidad.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

La responsabilidad ética, sin embargo, no es la misma para quienes realizan los negocios, sobre todo aquellos de grandes dimensiones y desmesuradas consecuencias para la sociedad en su conjunto, que, para el Contador Público, apenas un funcionario técnico subordinado a decisiones que lo superan y están fuera de su alcance. La diferencia radica en que el profesional de la contaduría, como tal técnico, tiene como mínimo una responsabilidad ética originada de su condición de testigo, de observador participante, de auditor permanente (aun cuando ésta no sea exactamente su función técnica en determinada situación), en fin, de cómplice necesario, si lo decimos con un matiz jurídico deliberadamente provocativo, de los negocios que asesora con sus conocimientos y pericia.

Originado en culturas fuertemente comerciales y capitalistas como la estadounidense y otras del llamado primer mundo, donde la conducta en los negocios está fuertemente regulada por el sistema legal, hay un cierto sentido común que imagina que cualquier violación a un principio ético es también, inevitablemente, una transgresión a la ley. Es un sentido común que hace una identificación, si no absoluta al menos en lo esencial, entre los principios éticos y las leyes.

www.bdigital.ula.ve

Sin embargo, este sentido común no sólo ha servido para disculpar abusos financieros o apropiaciones indebidas de dinero realizadas al límite de la ley o incluso cumpliendo a cabalidad las normas —puesto que si «algo es legal, es correcto»—, sino que yerra en una dimensión más fundamental: olvida que todos los sistemas legales nacionales, complementados por una legalidad internacional cada vez más elaborada, son funcionales a una modernidad capitalista que, como derivación del nihilismo postulado por Nietzsche, es causa incontrovertible de guerras, injusticias y graves daños ambientales. Franz Josef Hinkelammer, un intelectual transdisciplinario, filósofo y teólogo de origen alemán, en su libro Raíces del pensamiento crítico (2012, p. 19) hace una interesante alusión a Pablo de Tarso como uno de los pioneros en hacer una diferenciación crítica entre lo ético y la ley, relacionándola con gran audacia intelectual con la crítica marxiana de la ley:

[…] Pablo denuncia la ley en cuanto se considera el cumplimiento de la ley como la justicia. El Pecado, ya en Pablo, conlleva un problema ideológico. Quien considera la justicia como resultado del cumplimiento de la ley produce la injusticia. Al considerar el cumplimiento de la ley como instrumento de la justicia, ésta se transforma en su contrario: según las palabras de Pablo, siendo ley de Dios se transforma en ley del pecado. El crimen

Reconocimiento

que se comete aparece ahora como resultado de la propia justicia. Este mismo fenómeno se revela en el análisis de Marx y lo llama el fetiche o el fetichismo. Su concepto de ideología se basa en su teoría del fetichismo. Al considerar el cumplimiento de la ley y, por tanto, de la ley del valor como acto de justicia, los crímenes que se cometen en cumplimiento de la ley ya no parecen ser crímenes sino sacrificios necesarios del progreso.

Esta situación constituye, sin duda, un grave dilema ético, tal vez uno de los más difíciles de identificar y de resolver en la medida que el pecado a que se refiere Hinkelammert en términos teológicos, o su equivalente en términos laicos, el nihilismo a que ha desembocado la modernidad, no es una mera subjetividad irracional o una simple y desatinada decisión de alguien, sino nada menos que, como hace ver Heidegger en su interpretación de la filosofía nietzscheana, una condición histórica de la modernidad, el movimiento fundamental de la cultura occidental. Nada menos. Y dentro de esta cultura occidental es donde justamente cumplen su función ordenadora y legitimadora todos los sistemas legales, locales o globales, nacionales o internacionales, que regulan las actividades comerciales en su integralidad, incluida la contable. Además, la propia modernidad no es un simple «programa de vida adoptado por nosotros, sino que parece más bien una fatalidad o un destino incuestionable al que debemos someternos», como dice Echeverría (2011, p. 68).

www.bdigital.ula.ve

Por otro lado, ha habido también intentos de definir criterios éticos cuyo fundamento no se restrinja a lo legal; uno de estos criterios es el denominado utilitarismo. En un trabajo calificado por algunos nada menos que como un clásico en el tema de la ética empresarial y del cual se han hecho ya varias ediciones, Ética en los negocios. Conceptos y casos (Velásquez, 2006), el tema principal de su primera parte tiene como «perspectiva fundamental el punto de vista de que el comportamiento ético es la mejor estrategia de negocios a largo plazo para una compañía» (Ídem, p. VIII, Prefacio). Y todavía, sin ningún espíritu crítico, el autor continúa con una sorprendente «aclaración»:

Con esto no quiero decir que el comportamiento ético no es costoso. Tampoco significa que el comportamiento ético siempre se recompensa o que el comportamiento no ético siempre se castiga. Es obvio, de hecho, que el comportamiento no ético algunas veces da recompensas y que el comportamiento ético puede imponer a la compañía pérdidas serias. Cuando afirmo que el comportamiento ético es la mejor estrategia de negocios a la larga, quiero decir, meramente, que, en el largo plazo, y en su mayor parte, el comportamiento ético

Reconocimiento

puede dar a una compañía una ventaja competitiva importante sobre las compañías no éticas. (Ídem, cursivas nuestras)

El punto de vista utilitarista del autor da por supuesto que una recompensa, para ser tal, debe tener un carácter utilitario, debe ser una ganancia financiera o una ventaja material o competitiva; sin duda ni siquiera imagina algún tipo de recompensa diferente, más espiritual, más afín a la solidaridad o a las necesidades apremiantes que impone la vida humana, por ejemplo. Por otro lado, en la última afirmación (resaltada por nosotros en cursiva) queda claro que el autor busca incentivar el comportamiento ético en los empresarios intentando convencerlos de que dicho comportamiento sería conveniente para ellos en el largo plazo (afirmación que por demás no demuestra); no intenta convencerlos, como sería más adecuado y deseable, de actuar con ética pensando en los demás, en la comunidad, en el medio ambiente, en el interés general, etcétera. La lógica moderna del individuo, entonces, prefigurada ya en el sujeto cartesiano, el alma de la modernidad capitalista, es la que se impone en esta visión reduccionista de la ética. Además, es posible vislumbrar una afinidad profunda de esta visión con uno de los mitos más arraigados y fundamentales de la cultura capitalista: el mito, acuñado por Adam Smith, de la mano invisible del mercado según el cual el interés egoísta de los individuos actúa como un mecanismo invisible y automático de estabilización del mercado, lo que redunda en un bien para toda la sociedad, es decir, un logro en términos éticos. Para el autor, aunque no lo diga de modo explícito, también dicha mano invisible facilitaría de modo automático la pervivencia de las compañías éticas en desmedro de las no éticas.

www.bdigital.ula.ve

Esta forma de pensar es lo que Nietzsche llamó cretinismo, es decir, absolutizar un aspecto de la realidad social para subordinarla íntegra a dicho aspecto. En este caso, se subordina toda la vida humana en tanto realidad social a la competencia en el mercado, con el propósito final y único de obtener el máximo de ganancias posible. Todo se valora en función del lucro, de la acumulación irracional de dinero, rechazando la belleza del devenir, la potencia múltiple del azar y la afirmación de la vida, tan fundamentales para Nietzsche. Esta subordinación, actualizada y reproducida a cada momento por los empresarios que compiten entre sí (a los cuales el autor pretende aconsejar éticamente), que no es más que la lucha agresiva por la sobrevivencia económica —y no sólo económica, también de la propia existencia, en caso de guerras—, un verdadero todos contra todos. Es la causa profunda del

Reconocimiento

nihilismo de la modernidad capitalista, produciendo una separación radical entre la lógica de la mercancía y la vida humana, objeto central esta última de toda preocupación ética auténtica.

Velásquez, el autor a que se ha hecho referencia más arriba, a pesar de tener cierto reconocimiento en ámbitos intelectuales relacionados con la contabilidad y la economía, no es un filósofo que se proponga deconstruir las concepciones afines a la economía capitalista; por el contrario, acepta esta última como una realidad dinámica, cambiante, pero como la mejor y la única posible. Por esta razón es un ejemplo paradigmático de pensamiento acrítico, identificado con una racionalidad que se limita a hacer seguimiento al mundo «realmente existente» y contribuye, en última instancia, a reforzarlo en términos ideológicos. Como cualquier posibilidad de superar los valores implícitos en los códigos de ética, propósito fundamental de la presente tesis, implica justamente dejar de seguir lo «realmente existente», se hace necesario, entonces, abrir el tema del pensamiento crítico en toda su dimensión.

Pensamiento crítico en la contabilidad

Www.bdigital.ula.ve

En las ciencias sociales tomadas en su sentido más amplio, el pensamiento crítico, de modo similar al relativismo con el cual tiene profundas afinidades, no es una tendencia o escuela filosófica coherente y con un desarrollo continuo a lo largo de la historia; más bien es todo aquel pensamiento que busca cuestionar la pretensión de neutralidad de muchas teorías y concepciones relativas a la sociedad. El pensamiento crítico, en cualquiera de sus variantes, es opuesto al conservadurismo, a la aceptación de la realidad o aspectos de ella como incuestionables o inmodificables. El conservadurismo se afirma en lo que ya existe, en lo dado, y sus premisas principales apuntan a que la actividad humana se acomode a la realidad social establecida y cuando se haga indispensable modificarla debe hacerse siguiendo la lógica de lo establecido y evitando cualquier ruptura con ella. El conservadurismo es, por tanto, conformista y apegado a lo tradicional. El pensamiento crítico, por el contrario, arranca no tanto de premisas definidas sino de la duda, del cuestionamiento, en una lucha permanente contra los pre-juicios fenomenológicos (en su significado literal de juicios previos). La crítica es inconformista, permite reconocer los límites del conocimiento y desde ahí apoyarse para superarlos; por eso hay algo en ella, como

Reconocimiento

dice Foucault (1995, p. 2), que «tiene parentesco con la virtud».

Los campos tradicionales del pensamiento crítico, que ya perdieron la centralidad y hegemonía que alguna vez tuvieron, fueron el marxismo, la escuela de Frankfurt, el posestructuralismo de impronta francesa y la sociología crítica, entre otros de origen europeo. Sin embargo, éstos abrieron caminos que muchos intelectuales críticos hoy profundizan e intentan reelaborar desde nuevos paradigmas.

Como ya se ha avanzado en los capítulos anteriores en base a una actitud crítica inspirada en el propio Nietzsche, la modernidad capitalista que determina las condiciones de vida y pensamiento de gran parte de la humanidad, y que determina, además, en un sentido más específico, la profesión contable en su totalidad fáctica y operativa, tiene una dinámica propia que escapa al control del ser humano, incluso a pesar de ser, en última instancia, un producto de la propia actividad humana.

Hablamos de «modernidad capitalista» porque es la preponderante en la actualidad después de la caída y fracaso de los socialismos reales, regímenes que fueron expresión de una variante de la modernidad opuesta a la capitalista. La diferencia, o mejor dicho la relación, muy compleja por lo demás, entre modernidad y capitalismo, es iluminada por uno de los principales exponentes del pensamiento crítico latinoamericano, Bolívar Echeverría (2011, p. 70):

www.bdigital.ula.ve

> Por modernidad habría que entender el carácter peculiar de una forma histórica de totalización civilizatoria de la vida humana. Por capitalismo, una forma o modo de reproducción de la vida económica del ser humano: una manera de llevar a cabo aquel conjunto de sus actividades que está dedicado directa y preferentemente a la producción, circulación y consumo de los bienes producidos. Entre modernidad y capitalismo existen las relaciones que son propias entre una totalización completa e independiente y una parte de ella, dependiente suya, pero en condiciones de imponerle un sesgo especial a su trabajo de totalización.

Y relacionando lo anterior con la teoría crítica, Echeverría afirma unos párrafos más adelante:

> Dos razones que se complementan hacen de la teoría crítica del capitalismo una vía de acceso privilegiada a la comprensión de la

Reconocimiento

> modernidad: de ninguna realidad histórica puede decirse con mayor propiedad que sea típicamente moderna como del modo capitalista de reproducción de la riqueza social; a la inversa, ningún contenido característico de la vida moderna resulta tan esencial para definirla como el capitalismo.

En resumen, el contexto capitalista actual donde se desempeñan los contadores públicos está dominado por dinámicas que deben ser desenmascaradas justamente desde el pensamiento crítico, tal como en su momento hizo Nietzsche con la cultura occidental de su época. Desenmascarar los procesos financieros capitalistas, la acumulación del capital en plazos prolongados, los métodos utilizados para aumentar la productividad, la cooperación entre las empresas en el plano del desarrollo de tecnologías articulada, paradójicamente, con la feroz competencia para controlar el mercado , y tantos otros aspectos, permiten abrir una vía privilegiada, como afirma Echeverría, para comprender la modernidad que, siempre es conveniente recordarlo, enfrenta una profunda crisis . Además, para lo que interesa en la presente investigación, esta comprensión a su vez servirá para crear una perspectiva crítica de los saberes arquetípicos de las organizaciones empresariales y de los códigos implícitos en las teorías de la contabilidad. Sin esa perspectiva crítica, radicalmente crítica, es imposible cuestionar en profundidad los Códigos de Ética ni menos aún superarlos con propuestas éticas que sigan el camino del superhombre abierto por Nietzsche o alguna otra propuesta filosófica que se sitúe desde fuera del paradigma moderno.

www.bdigital.ula.ve

En concreto, es importante retomar la idea del «superhombre» nietzscheano como una figura inspiradora para la creación de nuevos valores éticos en el contexto de la crisis civilizatoria actual y la profesión contable. En tal sentido, se hace necesario discutir sobre las dificultades y desafíos de esta propuesta, tomando en cuenta las complejidades del pensamiento de Nietzsche y las críticas a su interpretación. Entre tantas se encuentran:

La crisis civilizatoria actual y el nihilismo: El mundo globalizado ha generado una profunda crisis en la civilización, caracterizada por el nihilismo, la ausencia de sentido histórico y la prevalencia del «todo vale».

El superhombre como alternativa ética: La filosofía de Nietzsche, con su crítica a la decadencia y su propuesta de crear nuevos valores, ofrece una posible vía para superar el nihilismo contemporáneo.

Dificultades y desafíos de la propuesta: La interpretación del pensamiento de

Reconocimiento

Nietzsche es compleja y debe evitar caer en simplificaciones o ideologías que traicionen su esencia. Asimismo, es necesario superar las contradicciones presentes en su obra, como la tensión entre la crítica al resentimiento y la propia defensa de una élite.

Posibilidades de una ética nietzscheana: A pesar de las dificultades, la propuesta nietzscheana puede ser una fuente de inspiración para la creación de nuevos valores éticos, especialmente si se recupera el espíritu de las vanguardias artísticas del siglo XX y se reinterpreta el concepto de superhombre como una alternativa al sistema actual.

La ética de la contaduría pública: la reflexión nietzscheana puede ser útil para repensar la ética de la contaduría pública en el contexto actual, tomando en cuenta las responsabilidades del contador en un mundo globalizado y nihilista. La comprensión del nihilismo como fenómeno contemporáneo, justifica la fuerte necesidad de un pensamiento crítico contable. Esta base reflexiva es meritoriamente indispensable para afrontar los desafíos prácticos y las agresiones éticas que la profesión contable enfrenta en su ejercicio diario frente a la corrupción.

*****

Www.bdigital.ula.ve

En la modernidad, los marcos éticos a menudo se basaban en ideales y deberes universales que hacían hincapié en las obligaciones colectivas y en los órdenes morales superiores. No obstante, la posmodernidad y el capitalismo extremo introducen un panorama ético más fragmentado, donde los valores tradicionales se devalúan priorizando los deseos y derechos individuales, prevaleciendo el «todo vale»[32]. Por consiguiente, la transición de la modernidad a la posmodernidad alteró significativamente el sentido colectivo de la ética en la sociedad.

Esta transición conduce al individuo a una sociedad «*posmoralista*» que repudia el argumento austero del deber, celebrando, en cambio, la autonomía, el deseo y la felicidad individual. Como resultado, las consideraciones éticas se vuelven más subjetivas y menos relacionadas con las responsabilidades comunitarias, creando un dilema en el que es difícil

32 Menciona Avendaño (2024) que una encuesta del año 2005 hecha por *The Wall Street Jornal*, evidencia que muchos de quienes protagonizaron los escándalos financieros más sonados como los casos Enron, Arthur Andersen LLP, WorldCom, Merck, entre otros, son egresados de la Universidad de Harvard; estigmatizándola bajo la consigna de que esta «genera la obsesión de hacer dinero pasando por encima de todo principio ético, sin más ley que el enriquecimiento rápido y la avaricia».

Reconocimiento

establecer estándares éticos compartidos. Un ejemplo paradigmático que ilustra la disyuntiva ética en la praxis contable contemporánea se presenta en el proceso de elaboración de la declaración de impuestos sobre la renta. En este escenario, el profesional de la contabilidad afronta una tensión estructural ineludible: por un lado, su deber fiduciario y legal lo conmina a la estricta observancia del ordenamiento jurídico y a la veracidad de la información financiera; por otro, se halla la presión ejercida por el cliente o persona que lo contrata, cuya demanda se orienta a inducir al contador a implementar estrategias dudosas o al límite de la legalidad con el fin de optimizar y reducir al mínimo la carga tributaria. Este conflicto no es meramente normativo, sino que revela la insuficiencia de la ética basada únicamente en la legalidad para resistir las exigencias e intereses del entorno económico actual, confirmando la necesidad de un sentido ético interno más robusto. En tal sentido, se toma el concepto del *Übermesch* o «superhombre», como un marco ético alternativo dentro del contexto de la sociedad posmoralista. Este ideal le sirve al contador público de inspiración para crear nuevos valores éticos en medio de la actual crisis civilizatoria, caracterizada por el nihilismo contemporáneo y la falta de sentido histórico donde predomina el «todo vale». En este orden de ideas, se hace una crítica de la decadencia de los valores contemporáneos y se propone la necesidad de establecer nuevos valores que afirmen la vida, en lugar de subordinar la existencia humana a la mera competencia económica y a la maximización a toda costa de las ganancias, que se considera como una fuente del nihilismo en la modernidad capitalista. Cabe mencionar que, gracias al desarrollo del estudio etnográfico, se hicieron recomendaciones para que los contadores públicos enfrenten al nihilismo en la práctica profesional y puedan mantener así una ética solida en ese entorno nihilista.

www.bdigital.ula.ve

En el siguiente capítulo, se hablará de la propuesta nietzscheana donde el individuo, en este caso el contador público, deberá pasar por un proceso de autoconocimiento y transformación, permitiéndole establecer sus propios valores y actuar con independencia frente a las presiones externas. En tal sentido, este proceso de transformación es fundamental para que el contador público actúe de manera auténtica, en lugar de seguir códigos de ética establecidos.

Reconocimiento

CAPÍTULO IV
Postulados de Nietzsche para comprender la práctica ética del contador público

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPÍTULO IV
Postulados de Nietzsche para comprender la práctica ética del contador público

Bajo la cuarta intencionalidad de esta tesis, este capítulo se propone abordar los desafíos y agresiones que significan para la profesión contable, los fraudes y la corrupción asociada a estos. Para ello, se utilizan los postulados de Nietzsche como argumentos válidos para comprender la práctica ética y plantear así la posibilidad de una transformación radical en el profesional contable.

La ética del contador público

En este capítulo se presenta la piedra angular de esta investigación, interpretar la ética del contador público a la luz del pensamiento del filósofo Friedrich Nietzsche. Por consiguiente, se exponen los postulados de Nietzsche como argumentos válidos para comprender la práctica ética del contador público, y plantear la posibilidad que tiene el profesional de la contabilidad para construir principios éticos nuevos que transciendan o superen lo establecido por el Código

Www.bdigital.ula.ve

En tal sentido, es importante mencionar nuevamente que el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (2018), así como el Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (2021), tienen como propósito establecer los principios fundamentales de ética que orientan la conducta del contador público. Estos principios reflejan el compromiso del contador con el interés público y establecen el estándar de comportamiento esperado. A continuación, el cuadro 2 sintetiza estos cinco principios fundamentales, detallando la exigencia esencial de cada uno.

Reconocimiento

Cuadro 2, Principios éticos fundamentales

Principio Fundamental	Descripción Según el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales
Integridad	Ser franco y honesto en todas las relaciones profesionales y empresariales.
Objetividad	No comprometer el juicio profesional o empresarial a causa de sesgos, conflicto de intereses o influencia indebida de terceros.
Competencia y Diligencia Profesionales	1. Mantener el conocimiento y la aptitud profesionales al nivel requerido. 2. Actuar con diligencia y de conformidad con las normas técnicas y profesionales aplicables.
Confidencialidad	Respetar la confidencialidad de la información obtenida y no revelarla a terceros sin autorización, salvo que exista un derecho o deber legal/profesional de hacerlo.
Comportamiento Profesional	Cumplir con las leyes y reglamentaciones pertinentes y evitar cualquier actuación que desacredite a la profesión.

Fuente: Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (2024)

Cabe mencionar que, si bien es cierto que la Independencia no se enumera como uno de los cinco principios fundamentales en sí, es tratada en el Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales como un concepto esencial que es concomitante con la Integridad y la Objetividad. Asimismo, las Normas Internacionales de Independencia se aplican a los encargos de auditoría y otros encargos de aseguramiento, por lo que exigen una actitud mental independiente, así como una apariencia de independencia

www.bdigital.ula.ve

Continuando con los principios fundamentales de ética, es de saber que a través de estos estos se instaura el estándar de comportamiento que se espera de un contador público; para así evitar que este comprometa el honor, probidad e imagen de la profesión. Por ser los principios fundamentales de ética, el reflejo del reconocimiento de la responsabilidad de la profesión contable hacia el interés público, el Código demanda que los contadores públicos cumplan con todos y cada uno de ellos.

Sobre el interés público, el párrafo 100.1 A1 del Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (2018), menciona que una de las características que identifica a la profesión contable es que esta asume la responsabilidad de actuar para el interés público y no para satisfacer las necesidades de un particular. En otras palabras, la contaduría pública, más que ser un medio de sustento económico para el profesional, posee una importante función en la sociedad por el hecho de ser «pública»; es por ello por lo que la

Reconocimiento

actuación ética por parte del contador público es primordial en la práctica profesional.

Alan Rozas, por su parte, afirma que «La profesión contable es por excelencia una profesión autorregulada». Argumentando que:

> La vida del contador público 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 se llevan a cabo a la luz de la ética y porque tienen distintos niveles de significado.
> Los profesionales y particularmente los contadores públicos tenemos una amplia gama de principios y normas de ética. Por otra parte, dentro de la profesión de contador público, probablemente la auditoría es la especialidad que le presta más importancia a la ética, debido a que está presente en toda la extensión de su trabajo, sea en condición de auditor interno, auditor externo, auditor de organizaciones privadas o auditor gubernamental. (2001, pp. 41-42)

Lo que este autor expresa, es que el profesional de la contaduría pública que audita es quien probablemente le da más importancia a la ética. No obstante, hay que aclarar que la importancia del ejercicio ético no debe ser exclusividad del auditor, sino para todo aquel profesional que ejerza la carrera de la Contaduría Pública. Sobre esto, para el IESBA, la práctica ética es crucial para desarrollar la confianza que deposita el usuario final, o el interesado de la información, en los servicios profesionales ofrecidos por el contador público. En tal sentido, la ética del contador público en la práctica profesional, tanto de apariencia como de hecho, es la clave para asegurar dicha confianza; pues ante la ausencia de esta, el servicio profesional se percibe como de poco o ningún valor.

www.bdigital.ula.ve

Continuando con Rozas (2001, p. 41), en una clara afirmación kantiana menciona que las características fundamentales de la ética profesional son tres: Absoluta, Universal e Inviolable. Es Absoluta porque la ética no se rige por normas extrañas, sino que ella misma la determina; es Universal porque obliga a todos los profesionales en igualdad de condiciones y finalmente es Inviolable, porque no pierde valor a pesar de haber sido incumplida.

Por su parte, la práctica de la profesión ajustada a los principios éticos es generalmente considerada de suma importancia; ya que, si un contador público pretende lograr el éxito profesional, además de disponer de conocimientos técnicos, debe tener valores morales que lo acrediten. Esto quiere decir que, y siendo esto una consideración generalizada,

Reconocimiento

un profesional de la contaduría que cumpla con el Código de Ética Profesional no sólo es confiable, sino que también, le da virtud a la profesión y su propia reputación.

Sin embargo, Díaz (2001, p. 94), concluye que, «querer reflejar la Ética de la profesión en un Código es una visión reduccionista; ya que el campo de la actuación Ética es holístico, es decir para la vida, en la vida y a través de la vida». En tal sentido, la implementación de un Código de Ética Profesional para definir de manera universal lo que es una actuación contable ética, no sería realmente necesaria; pues ningún Código explica lo que realmente es una conducta buena o mala, sino que sólo se limita a mostrar aspectos técnicos de la lógica contable para la elaboración de información financiera.

Es por ello por lo que, en este trabajo se plantea la posibilidad y necesidad de que en el contador público nazca la voluntad y su capacidad creadora de nuevos valores, que lo haga similar al ideal nietzscheano del *Übermensch*. Para esto, es necesario que el profesional de la contabilidad comprenda, interprete y se permita atribuir un valor simbólico a sus acciones, las cuales están sujetas a la interacción social con un grupo de individuos, es decir con una amplia gama de valores personales. En tal sentido, Gaffikin (2007, p. 1) afirma que todas las personas, en igualdad de condiciones, tienen una comprensión interna de lo que implica un comportamiento ético, pero cuando de definir a la ética se trata, se vuelve extremadamente problemático, ya que la ética es regional, ya que está conformada por valores personales, culturales, sociales y profesionales, los cuales son difíciles de especificar.

www.bdigital.ula.ve

La voluntad de poder en el profesional de la contaduría

Es necesario mencionar que la etimología de la palabra voluntad, tiene su origen del latín *voluntas*, la cual está formada del verbo *volo/velle*, que significa querer o desear y el sufijo tas. Asimismo, el verbo *volo/velle*, viene de la raíz indoeuropea *wel*, del cual se desprende *wala* del bajo franco, el cual significa «bien». En tal sentido, del verbo *volo/velle* surge la palabra benevolencia.

Por su parte, la palabra *poder* viene del latín vulgar *posere*, que deriva de *potis*, y este a su vez del indoeuropeo *poti*, y tiene múltiples significados, verbigracia; amo, dueño y esposo. De *potis* vienen también varias palabras como «poderoso», «poderío», «posible», «potente», entre otras. Poder se relaciona directamente con poderoso (el que tiene mucho poder), y poderío (dominio e imperio). En este sentido, diferentes autores concuerdan que la

Reconocimiento

voluntad de poder de Nietzsche no implica desear mucho poder, sino querer tener dominio sobre sí mismo, o el deseo de mejorar. Sobre esto, y parafraseando a Vásquez (2012, p. 49), la voluntad de poder es un impulso interior, que conduce al hombre de la enérgica afirmación de sus crecientes fuerzas, hacia el acrecentamiento de su poderío[33].

Y es que, para Nietzsche, la voluntad implicaba lograr lo deseado sin considerar la razón, pues la voluntad lo es todo, ya que ella mantiene la vida. Como él mismo afirma «no hay nada en la vida que tenga valor excepto el grado de poder, a condición, por supuesto, de que la vida misma sea voluntad de poder» (2006, p. 70). En tal sentido, la vida está conformada de constantes deseos y anhelos, a los que Nietzsche llamó Voluntad. Esta voluntad está siempre en constante cambio, en constante desarrollo, siendo siempre mayor y mejor que su anterior versión. Ghanem y Gil (2013, p.110), afirman, interpretando a Nietzsche, que «si nos mantenemos siempre con las mismas voluntades, voluntades débiles, estas acabarían por desaparecer». En este sentido, los mismos autores, apuntan que:

> Como vitalista, Nietzsche magnifica la noción de poder, ya que considera que el fundamento de vivir es dominar, sobreponerse, tener una voluntad fuerte para poder llegar a crear una verdadera voluntad, puesto que si ésta fuera débil quedaría frustrada. (2013, p. 110)

www.bdigital.ula.ve

Nietzsche establece que, a través del sentido del crecimiento, es posible la autoconservación del individuo, pues el individuo se conserva y perpetúa cuando crece, cuando se intensifica y cuando se extiende. Aunque los seres vivientes no tienen un significado trascendente, su existencia tiene una dirección constante hacia el crecimiento, la intensificación y el éxito. Para Nietzsche, la naturaleza tiene múltiples formas y es un perpetuo proceso creador, donde triunfa aquel que está lleno de *poderío*, el que lucha con gozo para elevarse, pues el sólo hecho de estar vivo no implica un éxito, sino que triunfa quien vive con exaltación. En palabras de Nietzsche:

> En la obra arquitectónica han de quedar de manifiesto el orgullo, el triunfo sobre la fuerza de la gravedad, la voluntad de poder; la arquitectura es una especie de elocuencia del poder expresada en formas, que unas veces convence e incluso adula y otras se limita a

33 Subrayado nuestro.

Reconocimiento

> dar órdenes. En lo que posee gran estilo se expresa el más alto sentimiento de poder y de seguridad. Nietzsche (1980, pp. 39-40).

Por su parte, el criterio de valoración, para Nietzsche, parece ser algo fisiológico. En tal sentido, Vásquez (2012, p. 50) afirma que el «poder es el elemento genético y diferencial de la voluntad. Lo que define a un cuerpo es esta relación entre fuerzas dominantes y fuerzas dominadas. Cualquier relación de fuerzas constituye un cuerpo: químico, biológico, social, político». En la valoración se destaca el valor de la salud, pero no una salud física, sino que la voluntad de poder es entendida como la gran salud que impera sobre la enfermedad, de lo fuerte sobre lo débil.

En Nietzsche la voluntad de poder es una hipótesis que explica y se extiende a todos los fenómenos, ya que es la única fuerza constitutiva y motriz del universo, así como del reino orgánico e inorgánico. Por tal motivo, no existe, en todo el universo, más que un acontecer de fuerzas opuestas, donde las acciones se determinan por una voluntad constante por lograr un poder cada vez mayor. Él sostiene que pudiéramos estar satisfechos si para la comprensión de las acciones y las fuerzas que las motivan, logramos expresarlas a través de fórmulas y leyes. Pero lograr esto no implica el descubrimiento de alguna realidad, tampoco de una «moralidad» en el mundo, sino que nos hemos imaginado al mundo como «obediente». En tal sentido, simplemente no hay leyes, sólo hay ese deseo de poder que motiva todo acontecer. Por consiguiente, Nietzsche plantea que, el mundo-apariencia y el mundo-mentira.

www.bdigital.ula.ve

Así citamos la lógica de su concepción:

> 1) La moral como valor superior (dueña de todas las fases de la filosofía, hasta del escepticismo). Resultado: este mundo no vale nada, no es el «mundo-verdad».
> 2) ¿Qué es lo que determina aquí el valor superior? ¿Qué es exactamente la moral? El instinto de decadencia; para los agotados y los desheredados, es una manera de vengarse. Prueba histórica: los filósofos son siempre decadentes... al servicio de la religión nihilista.
> 3) El instinto de decadencia que se presenta como voluntad de poder. Prueba: la inmoralidad absoluta de los medios en toda la historia de la moral.
> No hemos reconocido en toda la corriente más que un caso particular de la voluntad de poder: la moral misma es un caso particular de inmoralidad. Nietzsche (2006, p. 325)

Reconocimiento

La ciencia, según Nietzsche, ha hecho posible la comprensión del universo sobre la base de dos conceptos fundamentales, el movimiento y el átomo. En tal sentido, para el filósofo, el movimiento y los átomos deben apuntar a «cantidades dinámicas en relación, o sea, en su recíproca interacción. La voluntad de poder no es un ser, ni un devenir, sino un pathos [...] del que resulta precisamente un devenir» (1966, p. 778). De igual manera, Nietzsche sostiene que la voluntad de poder sólo puede expresarse en resistencia. Es necesario entonces buscar todo aquello que sea opuesto. La apropiación e incorporación es ante todo un deseo de superación, una conformación, adaptación y transformación, hasta que finalmente, ha pasado lo que se ha rebosado. Si esta incorporación no tiene éxito, la estructura se desintegrará; y la dualidad surge como resultado de la voluntad de poder: para no soltar lo conquistado, la voluntad de poder se separa en dos voluntades, posiblemente sin renunciar por completo a su conexión entre sí.

En tal sentido, el profesional de la contabilidad debe sentir primeramente resistencia, ya que siente que el Código de Ética le es contradictorio, además de oprimirlo y conducirlo a la moral del rebaño. Debe surgir entonces en el contador público, un deseo de superación producto de un impulso interior que lo motive a superarse y ser llevado a la amplificación de su poderío, del dominio sobre sí. Ya en este punto, ha surgido la voluntad de poder en el profesional de la contabilidad.

www.bdigital.ula.ve

El profesional de la contaduría ¿Un *Übermensch* contable?

Nietzsche como precursor de la posmodernidad, y antagonista de Kant, cuestionó a la modernidad, siendo directa su crítica hacia la sociedad, así como a sus modelos e instituciones; planteando en lugar de estos, un sistema de valores diferentes y opuestos. Entre sus reflexiones se encuentra una discusión sobre la autorrealización, donde debía imperar el «yo quiero» sobre el «yo debo», ya que para Nietzsche lo dogmáticamente real es el instinto. Todos nuestros impulsos conscientes, lo creativo, son fenómenos superficiales y detrás de estos se desarrolla la lucha de nuestros instintos, que buscan alcanzar el mayor valor, generando así la lucha por el poder.

Para Nietzsche (2008a), la transformación del espíritu del ser humano hacia el *Übermensch* presume la voluntad de poder como una única condición, la cual consiste en la capacidad individual para proceder en la búsqueda de una constante mejora de yo y el

Reconocimiento

desarrollo del potencial libertario. Por su parte, el *ewige Wiederkunft* se demuestra como un juicio de valor, que lleva a recapacitar sobre que cada acción, cada decisión y sus respectivas consecuencias, son cíclicas y se repiten una y otra vez eternamente. En su crítica hacia la moral, Nietzsche busca forjar un camino no condicionado por las morales heredadas como lo hace saber en su obra Aforismos. Por eso:

> ¡Obrar moralmente no quiere decir ser moral! La sumisión a las leyes de la moral puede ser provocada por el instinto de esclavitud o por la vanidad, por el egoísmo o la resignación, por el fanatismo o la irreflexión. Puede constituir un acto de desesperación, como es la sumisión a la autoridad de un soberano: en sí nada tiene de moral. (1994, p. 93)

Lo que Nietzsche expone es, que una acción realizada dentro de lo que establece un código moral, o un código profesional, no siempre implica que la misma sea loable y sincera. Apegarse estrictamente a un código ético, para Nietzsche, es provocado por un instinto de esclavitud o sumisión hacia una autoridad y esto no es verdaderamente moral. Nietzsche muestra que su ideal del *Übermensch*, es viable a través de un cambio radical de la moral predominante y del pensamiento moderno y que, para lograr este cambio, él plantea que el espíritu debe pasar por tres transformaciones: así como lo describe en Así habló Zaratustra «Cómo el espíritu se convierte en camello, y el camello en león, y el león, por fin, en niño».

www.bdigital.ula.ve

Desde la perspectiva del ejercicio ético de la contabilidad, la transformación del espíritu del contador público en camello simboliza el deber y la sumisión, ya que puede corresponder con el rol del dirigente, el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad, y el contador público como el gobernado, este último, adoctrinado culturalmente, renuncia a su querer, está sometido al deber al punto de resignarse y se sacrifica su individualidad para adaptarse y ser uno más de la masa, en un instinto de rebaño.

En este punto surgen dos aristas: resignarse a ser uno más de la masa o internarse en el desierto en busca de hacerse una moral propia más fuerte y no dudar en sacrificarse para lograrlo, como lo expresaría Nietzsche en su Así habló Zaratustra «…Muchas cosas pesadas hay para el espíritu fuerte, sufrido y reverente; apetece su fuerza lo pesado, lo más pesado… Con todo esto carga el espíritu sufrido; como el camello cargado se interna en el desierto, se interna él en su desierto». Nietzsche con esta transformación sugiere que, el profesional de

Reconocimiento

la contabilidad debe cargar con todo lo que se haga pesado para el espíritu y huir al desierto interior en alegoría del yo interior, para hacer una reflexión, en un estado de introspección, autoconocimiento o reconocimiento de su individualidad, autoevaluando sus acciones, para al fin poder crear sus propios valores.

Una vez estando en ese estado de introspección, surge la segunda transformación del espíritu, el león que simboliza la rebeldía, la cual implica que una vez en el desierto, en el yo interior, en el profesional de la contaduría surge el instinto, como el de un depredador, de conquistar su propia libertad para crear obras nuevas y convertirse en el señor de su propio desierto, dueño de su individualidad, teniendo como único adversario al Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad, representado por el dragón. En esta transformación el león representa todo deseo incontrolable por dejar ser dominados para ser conquistadores, surgiendo el «yo quiero» pero encontrándose con el dragón, con la contraparte del instinto de libertad, el opresor, el deber que doblega su individualidad o el «tú debes» que le impide crear sus propios valores, puesto que el deber implica un valor ya creado. En esta transformación del león en camino al *Übermensch*, la cual es la representación de la posibilidad de fijar un nuevo valor que le es propio al profesional de la contaduría, se manifiesta un potenciar de la voluntad de poder, para dominar y conquistar la individualidad, y la libertad de crear; en una lucha interna entre deseo y deber, representada alegóricamente por la batalla entre el león «yo quiero» y el dragón «tú debes».

www.bdigital.ula.ve

Conquistada esta libertad creadora, llega la última transformación del espíritu, el niño, simbolizando la fuerza creadora, aquí Nietzsche hace la alegoría de la inocencia infantil y de su olvido ante el «tú debes», representando un nuevo comienzo, un crear, el crear nuevos valores cuantas veces sean necesarias, sin temor alguno por equivocarse y forjarse su camino a voluntad de poder libre y creadora, siendo creador y obra, para lo que se precisa un «santo decir sí». «Tres transformaciones del espíritu os he mencionado: cómo el espíritu se convirtió en camello, y el camello en león, y el león, por fin, en niño. » Pudiendo entenderse entonces a la transformación del niño como el *Übermensch*. Llegado a este punto, el contador público se acerca al ideal del superhombre, quien ya es capaz de crear tantos valores como sean necesarios para fortalecer su identidad ética, un contador público con la moral de los señores, que se gobierna porque es dueño de sí, siendo invulnerable a presiones externas que lo hagan flaquear y lo conduzcan a actuar indebidamente. Sobre este particular, un contador público

Reconocimiento

podría enfrentar desafíos y dilemas éticos producto de presiones externas e intereses particulares, en el momento de realizar un estado financiero y su posterior dictamen, evidenciando que no se garantiza la independencia mental del profesional[34]; no obstante, el profesional que se acerca al ideal nietzscheano del superhombre puede hacerle frente a dichos dilemas éticos, pues su identidad ética es tan fuerte, que lo ayuda a discernir mejor entre lo que es una actuación ética y no, evitando así las influencias externas que lo desvíen del correcto actuar en pro de la fe pública y el bien común.

El *ewige Wiederkunft* y la responsabilidad del profesional de la contaduría

La mención, que hace Nietzsche sobre el eterno retorno, se encuentra en el parágrafo 341 de la Gaya Ciencia titulado «La mayor gravedad», se menciona lo siguiente

> Qué ocurriría si un día o una noche un demonio se deslizara furtivamente en la más solitaria de tus soledades y te dijese: «Esta vida, tal y como tú ahora la vives y como la has vivido, deberás vivirla aún otra vez e innumerables veces, y no habrá en ella nada nuevo; sino que cada dolor y cada placer, y cada pensamiento, y cada suspiro, y cada cosa indeciblemente pequeña y grande de tu vida deberá retornar a ti, y todas en la misma secuencia y sucesión: y así también esta araña y esta luz de luna entre las ramas, y así también este instante y yo mismo. ¡El eterno reloj de arena de la existencia se invierte siempre de nuevo y tú con ella, granito de polvo!». Si esto sucediera, ¿no te arrojarías entonces al suelo, rechinando los dientes y maldiciendo al demonio que te ha hablado de esta forma? ¿O quizás has vivido ya alguna vez ese instante infinito, y tu respuesta entonces fue la siguiente: «Oh, ¿tú eres un dios y jamás oí nada más divino»? Si ese pensamiento se apoderase de ti, te haría experimentar, tal y como eres ahora, una transformación y tal vez te trituraría; acerca de cualquier cosa te plantearías siempre la pregunta «¿quieres esto otra vez e innumerables veces más?», y ello pesaría sobre tus acciones como el peso más grande. Y además, ¿cuánto deberías amarte a ti mismo y a tu vida para no desear ya otra cosa que esta última y eterna sanción, este sello? Nietzsche F. (1985, p. 200)

www.bdigital.ula.ve

34 Pinzón y Serrato (2021) quienes realizaron un estudio no probabilístico a 216 profesionales, hallaron que el 85,3% de estos concuerdan que la ética del contador público se ve amenazada por intereses particulares de la empresa privada, mientras que el 65,9% expresaron que no se garantiza el principio de independencia.

Reconocimiento

Se puede apreciar en ese parágrafo que el demonio representa un dilema moral. Esta idea permite que el contador público se plantee si la vida que vive es la que realmente desea vivir, o si hay algo que desea cambiar. Aquí se evidencia un dilema moral, porque a la vista de la sociedad, incluso en la sociedad actual, está mal vivir una vida conformista regida por rígidas normas sociales. Esto debido a que el contador público, es capaz de lograr una vida «perfecta», plena, con mucho contenido; incluso, aceptando el dolor, el sufrimiento y la angustia de una vida imperfecta con valentía, todo esto ante la posibilidad de vivir después de la muerte, eligiendo la eterna repetición de esa vida ya vivida. Aceptando entonces al eterno retorno, es posible acercarse al ideal del *Übermensch*, creador de sus propios valores sin dejarse someter por factores externos.

Por tanto, el individuo es una creación que concibe formas y leyes, es capaz de crear mundos, pero tiende a formar un solo mundo, mencionaba Nietzsche en 1885. El placer del individuo reside en crear, mientras que el placer en sí reside en el aumento de la voluntad; cuya base, es la creación infinita, la repetición de fuerza y esa fuerza, es la voluntad misma. El eterno retorno es el devenir, el diferir de lo semejante, es un predicado de lo mismo. Al hablar de retorno, no se habla del retorno de algo que se aleja, sino el retornar de lo que siempre ha estado ahí, lo que siempre sucede, de aquello que cuando se acerca, ya está en retirada. Transformación de lo mismo, es transformación de todo. Lo mismo como renovación eterna, del devenir.

www.bdigital.ula.ve

El eterno retorno tiene un doble filo, pues en él yace la creación y destrucción. El doble filo del deseo se basa en la eternidad de la vida y en la extinción de sus fundamentos, la mecánica eterna de la creación, pero no de nueva materia, sino de la vida dentro de la ilimitada fuerza. Ante esto, aparecerá un momento moral que en Nietzsche se fusiona con lo estético: superar la mismidad del contador público mediante a la mismidad cambiante del mundo, siendo esto un recurso de la voluntad de poder. El eterno retorno vendría a ser la repetición de todas las cosas, de lo mismo y al unísono, lo mismo vuelve para un individuo y retorna para la eternidad.

Sin duda, el planteamiento del eterno retorno merece ser tomado con seriedad, y es debido a que Nietzsche intenta fundar una ciencia que se aleja de la idea teórica que ha imperado en el pensamiento occidental durante muchos años. Con la idea del *ewige Wiederkunft*, Nietzsche buscó naturalizar o, en otras palabras, des antropomorfizar al mundo,

Reconocimiento

construyendo una cosmología naturalista. Es por esto por lo que Nietzsche buscaba estar en algunos debates cosmológicos, donde el tema del infinito ocupaba siempre el tópico central; por lo que no es de extrañar que el infinito tenga un eje fundamental en la hipótesis del eterno retorno. La propuesta de la voluntad de poder y el ideal del *Übermensch* contable cierran este ciclo de fundamentación teórica. Habiendo delineado el «deber ser» desde la autosuperación del individuo, la presente investigación requiere ahora validar estos conceptos a través del rigor metodológico y la experiencia real de los actores.

*****

Nietzsche propone que el individuo, en nuestro caso el contador público, debe pasar por un proceso de autoconocimiento y transformación que le permitan establecer sus propios valores y actuar con independencia frente a las presiones externas. Es por ello por lo que el contador público puede sentir la necesidad de desarrollar una ética propia, en lugar de simplemente adherirse a normas impuestas como el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad.

Www.bdigital.ula.ve

Se sabe que el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad busca establecer principios que guían la conducta del contador; sin embargo, pero estos Códigos no son suficientes para definir lo que es una buena conducta, ya que solo se enfocan en lo técnico de la profesión. Por su lado, Nietzsche esgrime que la voluntad de poder implica un deseo de superación y autoconocimiento, permitiéndole al individuo reconocer y cambiar su situación actual, alejándolo de la conformidad con las normas impuestas e impulsándolo a crear sus propios valores. En tal sentido, la voluntad de poder juega un papel fundamental en el desarrollo ético del contador público, ya que esta se refiere al impulso del este para transformarse y establecer su propia ética, siendo esta evaluada por el eterno retorno, donde el contador público repite, en un eterno devenir, lo que desea repetir, porque los nuevos valores que ha creado le satisfacen.

En concreto, la ética profesional en la contabilidad debe ir más allá de la mera conformidad con las normas impuestas y en lugar de ello, fomentarle al contador público una reflexión interna que permita le transformarse en un individuo cercano al *Übermensch*, capaz de crear valores que le conduzcan a actuar de manera auténtica y responsable, al punto de que el contador público desee repetir estas acciones éticas una y otra vez, en un eterno

Reconocimiento

devenir. Cabe destacar que luego de la experiencia etnográfica, se incluirán testimonios de los contadores entrevistados que hayan aplicado los postulados de Nietzsche en su práctica profesional.

La ética, no es un asunto fácil de abordar. En este trabajo, se abordan distintas ópticas y planteamientos que se contrastaron con la visión de Nietzsche. Si bien es cierto que Kant tenía una visión muy loable al tratar de universalizar la ética, bajo su imperativo categórico, no es difícil pensar que era una misión prácticamente imposible, cuando hay un relativismo cultural y una corriente crítica emergiendo. Nietzsche, contrariamente a Kant, fue un filósofo muy controversial pues sus ideas fueron contra la moral de su época basada en el imperativo categórico propuesto por Kant. Él quiso motivar a las personas a buscarse a sí mismas.

A través de sus obras cargadas de complejas prosas Nietzsche invita al lector a pasar por las tres transformaciones del espíritu en el camino al superhombre, quien goza de plena independencia y autonomía para forjarse una moral de señores, para que no se vea alterada de ninguna manera, su conducta ética frente a amenazas de intimidación. Es importante destacar que la ética tiene tres enfoques filosóficos que son: el enfoque teleológico que se interesa por el objetivo final que se busca, el enfoque deontológico que se preocupa por el procedimiento que llevan al objetivo que se busca y por último el enfoque pragmático que se preocupa más en el valor del objetivo final, más que el objetivo en sí.

www.bdigital.ula.ve

Es este último objetivo en que Nietzsche basa su crítica, pues él consideró que el imperativo categórico de Kant se preocupaba más por el medio que en la finalidad. Además, podría afirmar que, Nietzsche en sus tres transformaciones del espíritu tenía un enfoque teleológico, pues el fin que el perseguía era la creación de un superhombre, un individuo independiente y creador de sí mismo. La ética no está exenta de dilemas, un dilema ético enfrenta al sujeto a dos situaciones que son contrarias entre sí, pero pueden ser igualmente deseables desde un punto de vista ético.

El relativismo, el cual niega la existencia de una verdad absoluta, ha fracasado en su argumento desde una perspectiva lógica: La premisa básica es que «la verdad es relativa». Si cada afirmación de la verdad es válida, entonces la afirmación «algunas verdades son absolutas» tiene que ser válida. La afirmación «no existen verdades absolutas» es acertada, de acuerdo con el relativismo, pero es una verdad absoluta por sí misma. Si bien es cierto, la ética está condicionada a la cultura, también es cierto que la ética está condicionada por el

Reconocimiento

individuo y por ellos existen instrumentos que regulan los comportamientos éticos de los individuos, sin importar la cultura, en un intento de buscar un estándar que permita juzgar actitudes que pudieran ser inmorales, esto reabre el debate sobre quien tiene la razón que se genera con Rousseau cuando afirma que el hombre nace bueno y la sociedad lo corrompe o Maquiavelo cuando afirmó que el hombre es malo por naturaleza, a menos que le precisen ser bueno.

Para finalizar, Nietzsche basado en su postura, sugiere la transformación del individuo comenzando por el autorreconocimiento, del cual surge un autodesprecio por lo que solía ser, una voluntad de poder, de poder cambiar, luego reconocer la transformación de los tres espíritus en sí mismo, llegando al superhombre quien gracias al eterno retorno, afianza con gozo de que todo retorna al «yo» y finalizado con la moral de los señores, en esta secuencia el profesional de la contaduría puede establecer una identidad ética propia, con valores bien establecidos, en el cual el profesional será independiente, y ajeno a cualquier circunstancia e influencia que lo desvíe del camino de su correcto actuar.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPITULO V
El horizonte metodológico

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPITULO V
El Horizonte Metodológico

En cumplimiento de la quinta intencionalidad de esta investigación, se presenta en este capítulo el horizonte metodológico diseñado para realizar un estudio etnográfico dentro del mundo contable. Este diseño hermenéutico busca detectar y estudiar la situación del profesional contable de la manera más detallada posible, permitiendo que la voz de los contadores sea el insumo principal de la investigación.

La Hermenéutica

Para comenzar, es necesario precisar la etimología de la palabra Hermenéutica. La misma viene de la palabra griega *hermeneia* que significa el acto de la interpretación. Por su parte, Cárcamo (2005, p. 206) expone que «desde sus orígenes, la hermenéutica se transformó en la base de la intelectualidad cristiana; ya que, a partir de ésta, se realizaron y se realizan en gran medida el análisis de textos bíblicos».

www.bdigital.ula.ve

En tal sentido, parafraseando a Giannini (1998, p. 100), es posible encontrarse con dos escuelas hermenéuticas primigenias, por una parte, está la Escuela de Alejandría en la que se resaltaba un fuerte atributo especulativo filosófico; y, por otra parte, se encuentra la Escuela de Antioquia la cual se enfocaba en la importancia gramatical-contextual utilizado en sus análisis. La diferencia entre ambas escuelas, se aprecia en el nivel de acentuación dada a la literalidad de los textos bíblicos.

Como se pudo constatar, la hermenéutica fue empleada desde sus inicios para el desarrollo del conocimiento teológico. Sin embargo, con el tiempo se apreció su utilidad en las ciencias sociales, sobre todo al reconocer como el historicismo se configura como un elemento esencial para el «desarrollo» de las sociedades. Es necesario acotar que, para que la hermenéutica fuera considerada en las ciencias sociales, esta tuvo que pasar por una serie de cambios en su interior. En estos cambios aparecieron autores como Schleiermacher, Dilthey, Heidegger, Gadamer, entre otros. Como lo argumenta (Chopitte , 2019)

> Siguiendo los caminos de la hermenéutica y su transición del siglo XIX al siglo XX, consideramos de gran importancia incluir a Nietzsche dentro de la tradición hermenéutica, figura que ha sido

Reconocimiento

> constantemente excluida o poco considerada en seriedad. Las razones de esta exclusión estriban desde la radicalidad de su posición crítica plasmada a lo largo de sus obras hasta el desdén de la omisión por ser considerado un diletante poco fiable, quien toma la filosofía de manera indirecta y, a su vez, reaccionaria. En el camino que involucra la filosofía y la hermenéutica encontramos a un Heidegger cautivado por la figura de Nieztsche, siendo incluso su obra más destacada los dos volúmenes de los estudios sobre Nietzsche, publicados después del giro en 1933, posteriores a la época de Ser y tiempo. Mas en esta misma senda encontramos a Gadamer, quien parece no otorgar un lugar especial de reconocimiento a Nietzsche dentro de la hermenéutica (p. 35).

Por su parte, diversos autores coinciden en que el padre de la hermenéutica moderna es Friedrich Schleiermacher (1768-1834), quien consideraba a la hermenéutica como el arte del entendimiento a partir del diálogo. En tal sentido, Rafael Echeverria menciona que:

> El verdadero punto de partida de la hermenéutica, según Schleirmacher, arranca de la pregunta ¿Cómo una expresión, sea ésta escrita o hablada, es entendida? La situación propia del entendimiento es la de una relación dialogal, donde hay alguien que habla, que construye una frase para expresar un sentido, y donde hay alguien que escucha. Este último recibe un conjunto de palabras para, súbitamente, a través de un misterioso proceso, adivinar su sentido (1997, p. 219).

www.bdigital.ula.ve

De igual manera, Coreth (1972, p. 32) afirma que para Schleirmacher, la hermenéutica es la «reconstrucción histórica y adivinatoria, objetiva y subjetiva de un discurso dado». En tal sentido, parafraseando a Cárcamo (2005), para poder realizar una interpretación indulgente, se necesita del esfuerzo del investigador por reconstruir todo lo que rodea a este sujeto, lo cual es imposible. Ya que cuando se reconoce la imposibilidad que existe para una reconstrucción holística, implica que se reconoce que tanto el intérprete, como el contexto en el que el intérprete está, es quien condiciona, en cierta medida, el sentido y utilidad del texto producido por el otro. Es precisamente en este punto de quiebre —el reconocimiento de la imposibilidad de una reconstrucción histórica completa— que la hermenéutica da un giro crucial. Evoluciona de ser concebida primariamente como un simple método o arte de interpretación, propio de la tradición romántica, para convertirse en una pregunta

Reconocimiento

fundamentalmente ontológica sobre el ser y la existencia misma. Este es el camino que inaugura Martin Heidegger al situar la comprensión como la estructura fundamental del *Dasein*.

Gadamer, por su parte, partiendo de la premisa heideggeriana destaca el aspecto ontológico de la hermenéutica, afirmando que:

> Heidegger sólo entra en la problemática de la hermenéutica y críticas históricas con el fin de desarrollar a partir de ellas, desde el punto de vista ontológico, la preestructura de la comprensión. Nosotros, por el contrario, perseguiremos la cuestión de cómo, una vez liberada de las inhibiciones ontológicas del concepto científico de verdad, la hermenéutica puede hacer justicia a la historicidad de la comprensión (1999, p. 331).

Por consiguiente, en consonancia con esta «historicidad de la comprensión» que exige Gadamer, fue necesario el reconocimiento de un sujeto consciente que posea la capacidad de reflexionar su historicidad. Gutiérrez (2005, p. 55), por su parte, expone que, hay ventajas al abordar la hermenéutica a partir de Nietzsche, para quien la interpretación posee un carácter ontológico. De igual manera, Fernando Vergara expone que:

Www.bdigital.ula.ve

> La interpretación, para Nietzsche, es el modo de expresión fundamental de la voluntad de poder que subyace a la forma diversa de los discursos significantes: la voluntad deviene interpretante de manera constante e infinita. La función esencial de la vida es introducir un sentido en el mundo al identificar ser con vida como eterno devenir y fluir vital, lo que conlleva que el ser no es más que interpretación de esa experiencia vital de sentido. (p. 137)

Se puede afirmar que, el pensamiento de Nietzsche hace una crítica de cómo la filosofía tradicional hacia uso del lenguaje como herramienta para explicar a los seres humanos y sus actos morales. El lenguaje, empleado por Platón y Aristóteles, fue establecido como la base para la creación de modelos morales, que han perdurado hasta nuestros días. Nietzsche sospecha tanto de la verdad propuesta por la filosofía clásica, como de los valores morales planteados por la filosofía tradicional.

Producto de esa sospecha, Nietzsche propone un ejercicio de destrucción que permita

Reconocimiento

de alguna forma, interpretar la verdad de una manera diferente. De esta manera, surge una hermenéutica propia, que ofrece la oportunidad para crear nuevos conceptos éticos. Vattimo afirma que «puede decirse que la hermenéutica tiene una marcada vocación de convertirse en ética» (1991, p. 205). Nietzsche, profundiza en su propuesta de la interpretación, dando paso a la noción de la actual hermenéutica, partiendo de su premisa, «No existen fenómenos morales, sino meras interpretaciones morales de esos fenómenos». Nietzsche (2001, p. 199).

Nietzsche considera que vivimos en mundos interpretativos y hermenéuticos. El hombre ve el mundo a través de una cultura, es decir, para este autor no hay verdades, el hombre confluye en interpretaciones del mundo, realmente nada es, no podemos captar las esencias de las cosas, ya que como humanos no se nos es posible. Lo que es, realmente no es, es simplemente lo que vemos por medio de nuestra humanidad. En palabras de Huitrón «Nietzsche, se abre camino a una nueva hermenéutica filosófica y ética que entiende que el sentido de lo que acontece no es único y definitivo, sino que se despliega dentro de un diálogo interpretativo en el cual el ser humano se mira como principal responsable de la construcción de sí mismo» (2018, p. 23). En este orden de ideas, Pablo Martínez afirma:

Www.bdigital.ula.ve

> La filosofía nietzscheana afirma que los procesos cognoscitivos son selectivos porque, estructuralmente, los organismos no tienen sentidos para todo. Sin embargo, esta limitación no es necesariamente impotencia, sino un modo de buscar un más de vida. Como ya habíamos adelantado, Nietzsche considera que «todos nuestros órganos cognoscitivos y sensoriales sólo están desarrollados en función de condiciones de conservación y crecimiento». La preservación de un modo de vida, genera aquello que Nietzsche llama «hábitos ancestrales de la sensación» que se heredan y marcan la percepción de las diversas generaciones de seres orgánicos. Podemos servirnos de un ejemplo de Heidegger para entender mejor esto. Él afirma que una lagartija no tiene oídos para un disparo hecho a su lado, pero cuando se trata del ruido de la hierba el reptil huye de inmediato. Estos son procesos selectivos que constituyen la esencia de lo orgánico y que apareciendo en los estratos más básicos de la vida no pueden menos que calificarse, al entender de Nietzsche, como funciones «intelectuales». (p. 335)

Reconocimiento

La Hermenéutica como interpretación y diálogo

En este punto, el investigador que utilizó la hermenéutica para la comprensión de los textos a partir de una suerte de acción interpretativa intencional y contextual. En palabras de Norka Viloria «el investigador describe, comprende e interpreta el significado desde el sujeto de las acciones de otros sujetos en un contexto» (2013, p. 46). Esta acción implicó desarrollar la comprensión y claridad del discurso contenido en el texto; en otras palabras, con esto mayormente se busca cruzar los límites ocultos en lo que Cárcamo (2005, p. 207) llama «física de la palabra, para alcanzar el sentido de las palabras que están plasmadas en un papel. Por lo tanto, Martyniuk (1994, p. 69), expone que la hermenéutica tiene como fin «romper con elementos simbólicos contenidos en la cultura, romper con las interpretaciones del mundo que hemos construido (o heredado)». Asimismo, Elena Nájera menciona que:

> Nietzsche quiere nombrar, en efecto, una práctica hermenéutica que se promete capaz de hacerse cargo de la complejidad biográfica del individuo asegurándole el derecho a la diferencia. Este planteamiento revienta el esencialismo absolutizando una dinámica interpretativa en la que la imaginación vuelve a ganar protagonismo y se demuestra constitutiva de la identidad. Ésta exhibe así su condición de ficción, de frágil montaje, de contingencia. Pero semejante representación, lejos de abocar a la desesperación escéptica, reivindica la creación de sí: el potencial de cada uno para escribir su propia biografía. (p. 78)

www.bdigital.ula.ve

Es de destacar que, para Nietzsche, quien va más allá del historicismo y del positivismo con su crítica, la interpretación ya no se basa en escuchar un sentido transmitido por el historicismo, sino por la manifestación de una fuerza interpretativa como voluntad de poder. En palabras de Ferraris (2000, p. 175) «interpretar será explicar una actividad energética» siendo esto lo que determina el interpretar. Por consiguiente, como lo expresa Vergara (2012, p. 134) «la interpretación depende del grado de poder que opera en su interior. Entre voluntad, poder e interpretación está el conflicto de fuerzas e intereses».

En concreto, el diseño de la investigación necesitó meritoriamente de la interacción entre el investigador, el fenómeno de estudio, colocándose en diálogo con los diferentes sujetos de interacción a convocar en el proceso de investigación. Fue primordial para alcanzar la intencionalidad de esta investigación, revelar la voluntad de poder que posee el contador

Reconocimiento

público para autorrealizarse y trascender del Código de Ética, desde una comunidad profesional, cuyos integrantes son el sujeto contador público, los interesados de la información financiera, los organismos emisores y reguladores de normas y la sociedad como receptor del interés público.

El diálogo, por lo tanto, es importante, además de inevitable, ya que surge entre la comunidad y el investigador, se efectúa mediante el lenguaje hablado, el cual facilitó la propuesta de la ética del contador público a la luz del pensamiento de Nietzsche. Esta acción de diálogo surge del principio hermenéutico establecido por (Gadamer H. , 1999, p. 63) «el todo debe entenderse desde lo individual, y lo individual desde el todo». En tal sentido, el diálogo fluye de forma circular, e inicia con la previsión de sentido, que implica al todo. Por tanto, desde el contador público como individuo, fue posible comprender su acción como miembro de una comunidad en la cual, vive, se desarrolla y ejerce su práctica profesional, mediante el discernimiento de las perspectivas de las partes y su consecuente corrección, en representación del contexto. En palabras de Viloria (2013)

www.bdigital.ula.ve

> Así mismo, a mayor calidad de la investigación científica y del reconocimiento de que la disciplina requiere de investigación académica (generadora de teorías y soluciones) de un cuerpo normativo coherente, estable y de un ejercicio profesional con ética; conviviendo en un «sólo mundo», como lo expresa Laughlin (2011), el resultado final, retroalimentará en mejores profesionales, en mayor transparencia, incremento en la confianza en las transacciones y, por supuesto, en el incremento del fondo científico de la contabilidad. (p. 51)

En este sentido Gadamer manifiesta que «el movimiento de la comprensión discurre así del todo a la parte y de nuevo al todo. La tarea es ampliar en círculos concéntricos la unidad del sentido comprendido» (1999, p. 63), afirmando, además, que de no lograr coincidencias la comprensión se frustra, debido a que el propósito de la hermenéutica es hallar significados comunes, que en este trabajo se conectan con los postulados para la construcción de la ética del contador público.

La forja de una ética para los profesionales de la contabilidad a la luz de los postulados de Nietzsche se manifiesta en la interpretación de la necesidad de transcender el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (2018) y el Manual del Código

Reconocimiento

Internacional de Ética para Contadores Profesionales de (2023). De tal manera, se busca que el contador público, desde su conciencia moral, desde su identidad y desde su voz interior, pueda forjarse, construirse y establecerse una conducta ética robusta, que le sea propia, en función de la autorrealización propuesta por Nietzsche. Metodológicamente, esta 'autorrealización' se operacionaliza en el análisis como el acto de voluntad del contador de ir más allá de la norma legal o profesional mínima, eligiendo proactivamente la opción ética que afirma su identidad y su responsabilidad ante el interés público, incluso cuando esto implica una tensión o riesgo personal. En este curso de la investigación, se edificaron diálogos con colegas, quienes interpretaron sus valores, el reconocimiento de su propia identidad, su contexto y actuar en el ejercicio de la profesión, comprobando la existencia de acuerdos en medio de la variedad de identidades que hay en la comunidad contable. Por lo tanto, nació la propuesta de una identidad ética para los contadores públicos.

El enfoque hermenéutico rompe con el pensamiento moderno establecido por René Descartes que tenía como principal premisa que la verdad podía ser alcanzada sólo a través de la razón y de la objetividad. Para los hermeneutas el alcance de la verdad es imposible, es decir, no hay manera de aprehender la verdad pues «la única forma de comprender un fenómeno es convirtiéndonos en él y para convertirnos en él tendríamos que dejar de ser nosotros mismos, tal capacidad no seremos nunca capaces de alcanzar» (Heidegger, M. 1930).

Www.bdigital.ula.ve

Para el investigador hermeneuta, los resultados de su análisis no son verdades absolutas sino interpretaciones del fenómeno que fueron obtenidas después de un primer proceso de deconstrucción de sí mismo, en palabras de Segovia (2010, p. 43) «Cuando estamos frente a esas personas que pretendemos comprender, tenemos la certeza de ser otros, tenemos conciencia de la diferencia. Podemos llegar a ser más cercanos en la medida en que nos implicamos con ellos, en la medida en que se despiertan afinidades y simpatías». Es decir, debemos reconocer primeramente nuestros prejuicios y luego comprender que nunca seremos capaces de dejarlos a un lado. En este sentido una premisa fundamental establecida por el enfoque hermenéutico es que el conocimiento más importante que adquirimos en una investigación es el conocimiento de nosotros mismos, pues al acercarnos al objeto de estudio descubrimos en él todo eso que somos que nos hace entenderlo de una u otra determinada manera.

Reconocimiento

La comprensión de las respuestas obtenidas por los colaboradores producto del diálogo, se orientará por lo planteado por (Gadamer H. , 1999), ya que

> El ponerse de acuerdo en una conversación implica que los interlocutores están dispuestos a ello y que van a intentar hacer valer en sí mismos lo extraño y adverso. Cuando esto ocurre recíprocamente y cada interlocutor sopesa los contraargumentos al mismo tiempo que mantiene sus propias razones puede llegarse poco a poco a una trasferencia recíproca, imperceptible y no arbitraria, de los puntos de vista (lo que llamamos intercambio de pareceres) hacia una lengua común y una sentencia compartida (p. 465)

Cabe destacar que, todo hace referencia a lo que Gadamer denominó fusión de horizontes. Además, hay que tener presente que «la conversación, la interpretación es un círculo encerrado en la dialéctica de pregunta y respuesta» (Gadamer H. , 1999, p. 467).

Dicho de otro modo, el investigador llevó el diálogo sobre la base de lograr pactos sobre los horizontes de sentidos de los sujetos de interacción, sin que predominara su propia postura, sino consiguiendo acuerdos que llevaron hacia una fusión de horizontes facilitando el diálogo en un contexto común. Es justo en este instante de intersubjetividad, cuando gracias al lenguaje se puede expresar lo «transcendente» es que se logra forjar una identidad propia y colectiva.

www.bdigital.ula.ve

El diálogo se comprende como hermenéutica, ya a través de este se buscó expresiones colectivas gracias a la comprensión. Y es que, gracias a estas expresiones comunes, se pudo indagar los valores morales e inclinaciones, así como otros sentires, que demandan de un referente moral, que nace de la interiorización del individuo en busca de un juicio del bien en la práctica profesional. En palabras de Segovia (2010)

> Toda comprensión es aplicación. Lo aplico a mí, y a través de mí, lo expongo, lo muestro. Puede obviamente ser aceptado o rechazado. Se evoca necesariamente a las personas con quienes se comparte e interactuamos en nuestra experiencia en el campo. Personas con acciones, propósitos y decisiones. Así, se considera que siempre se revela algo y se oculta algo. En esta intención hermenéutica se le da, entonces, la voz al otro en una propuesta dialógica, reconociendo las limitaciones y ventajas que esto ofrece. Es así como se reconoce la responsabilidad de la autoría. (p. 2)

Reconocimiento

Respecto a esta investigación, que se ajustó en la diversidad de conductas, experiencias, contextos y opiniones de los sujetos de interacción, surgió la intersubjetividad con base en los elementos de la ética de la autorrealización del contador público, estableciendo un horizonte de sentido común, que provocó el lenguaje común acerca de los postulados de Nietzsche.

Resultó fundamental definir la comunidad en la que se desenvolvió la presente investigación, como un grupo de individuos que le dan un significado al ejercicio profesional de la contaduría pública, regida por leyes, que incluyen el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el IESBA en (2018), así como el Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (2023) y sus antecesores, que definen el propósito de la profesión de la contaduría en función del interés público, de forma general para todos los profesionales sin importar el país de actuación profesional. Esto implicó la presencia de los Principios Éticos fundamentales que se han ido imponiendo en la actuación profesional de los contadores públicos en 135 países, mientras que el resto de los países, aunque no forman parte de la IFAC, se basan en los Principios Éticos fundamentales para formular sus Códigos de Ética.

www.bdigital.ula.ve

En el cuadro 3 se presentan los participantes de la comunidad de la Investigación, donde se formalizan los grupos de participantes de Colombia, Ecuador y Venezuela que fueron seleccionados intencionalmente. Estos informantes clave, o sujetos de interacción, caracterizados por su experiencia y reconocida actuación ética, son quienes, a través del diálogo, proporcionaron la materia prima para analizar la fusión de horizontes gadameriana y validar empíricamente la propuesta de una ética de la autorrealización inspirada en el pensamiento de Nietzsche.

Cuadro 3, Participantes de la Comunidad de la Investigación

Participante	Caracterización	Criterios de selección	Codificación
Contadores Públicos en ejercicio de la profesión en Colombia	Describen la individualidad del sujeto que conforma la comunidad de investigación. El contador público es aquel profesional que ha obtenido y/o revalidado su título universitario de licenciado en	4 contadores públicos con más de 10 años de experiencia profesional, tanto en la academia como en el ejercicio dependiente e independiente con	C1; C2; C3 y C4

Reconocimiento

	contaduría pública, en el país donde ejerce. Estando habilitado para ejercer en pro de la fe pública.	reconocida actuación ética.	
Contadores Públicos en ejercicio de la profesión en Ecuador	Describen la individualidad del sujeto que conforma la comunidad de investigación. El contador público es aquel profesional que ha obtenido y/o revalidado su título universitario de licenciado en contaduría pública, en el país donde ejerce. Estando habilitado para ejercer en pro de la fe pública.	4 contadores públicos con más de 10 años de experiencia profesional, tanto en la academia como en el ejercicio dependiente e independiente con reconocida actuación ética.	E1; E2; E3 y E4
Contadores Públicos en ejercicio de la profesión en Venezuela	Describen la individualidad del sujeto que conforma la comunidad de investigación. El contador público es aquel profesional que ha obtenido y/o revalidado su título universitario de licenciado en contaduría pública, en el país donde ejerce. Estando habilitado para ejercer en pro de la fe pública.	4 contadores públicos con más de 10 años de experiencia profesional, tanto dependiente como independiente con reconocida actuación ética.	V1; V2; V3 y V4

Www.bdigital.ula.ve

Fuente: Elaboración propia (2024)

Etnografía, como estrategia de investigación hermenéutica desde la interpretación y el diálogo

Esta investigación se realizó a partir de diálogos que mantuvimos con las personas a partir de la práctica etnográfica que radica en tres momentos fundamentales; la primera es previa a la experiencia en el lugar y con los doce sujetos de interacción.

El trabajo etnográfico, conocido también como trabajo de campo, es una fuente teórico-metodológica propuesta por la antropología, cuya importancia radica en la contrastación de descripciones, análisis e interpretaciones de datos tomados del «propio

Reconocimiento

campo» de los hechos. El trabajo de campo es un lugar, una actitud, una opción metodológica y una forma original de obtención de información y vivencias personales. El mismo, al ser un lugar se configura allí donde se vive la experiencia: una calle, una universidad, la bolsa de valores, una aldea alejada, una alcaldía, un resguardo indígena, etc. Hacer trabajo de campo tiene sus propias exigencias, dependiendo de las particularidades y exigencias de cada investigación. La etnografía llevada a las Ciencias Contables debe crear las competencias en los principales temas que sintetizan el replanteamiento contemporáneo de los procesos de investigación, escritura e intervención etnográfica en el marco de los estudios contables. En palabras de Segovia (2021)

> Hacer etnografía significa, en estos tiempos de profunda crisis de la civilización occidental y de su episteme ilustrada, meterse en un verdadero laberinto de complejidades teóricas y metodológicas, pero también significa asumir la obligación de una postura ética, marcado por el compromiso social en relación a las comunidades, pueblos, sujetos sociales abordados en nuestras investigaciones. El desafío es, entonces, construirnos una estrategia de conocimiento, en este caso etnográfica, que tome en consideración tanto el conocimiento que se genera, con sus alcances teóricos y metodológicos, como la postura ética a la que estamos obligados. (p.51)

www.bdigital.ula.ve

La etnografía forma parte de lo que se conoce como investigación cualitativa; sin embargo, va más allá de esto, porque se instala en otra lógica en la construcción del conocimiento dado. Lo que se conoce como investigación cualitativa, busca la verdad del hecho y/o realidad abordada. Para la Hermenéutica, la propuesta metódica de esta investigación, no hablamos de verdades, sino de interpretaciones. En este sentido, Flick (2004), plantea que

* El investigador ve al escenario y a las personas en una perspectiva holística: pues se estudia a las personas dentro del contexto de su pasado y de su contexto actual.

* Los investigadores cualitativos interactúan con los informantes de un modo natural y no intrusivo.

* Los investigadores cualitativos tratan de comprender a las personas dentro del marco de referencia de ellas mismas: para la investigación cualitativa es esencial experimentar la realidad tal como el entrevistado la experimentan. El investigador debe identificarse con las personas que estudia para poder comprender cómo ve las cosas. Por esto,

Reconocimiento

tanto la descripción como la interpretación fueron necesarios para el desarrollo de este trabajo.

* El investigador cualitativo debe además apartar sus propias creencias, perspectivas y predisposiciones para poder comprender al sujeto de estudio sin apartarlo de su realidad.

* Para el investigador cualitativo, todas las perspectivas son valiosas; no busca la verdad absoluta sino una comprensión detallada de las perspectivas de otras personas.

* Los métodos cualitativos son humanistas. Si estudiamos a la persona cualitativamente llegamos a conocerla en lo personal y a experimentar lo que ellas sienten, pues si reducimos las palabras y actos de la gente a ecuaciones estadísticas perdemos de vista el aspecto humano de la vida social.

* Los investigadores cualitativos dan énfasis a la validez en su investigación: es decir, el hecho de que no sigan el método cuantitativo no quiere decir que sus investigaciones no tengan rigidez científica. Están comprometidos a asegurar un estrecho ajuste entre los datos y lo expresado por los sujetos de estudio.

* Para el investigador cualitativo, todos los escenarios y personas son dignos de estudio. Ningún aspecto de la vida social es demasiado frívolo o trivial como para ser estudiado.

Www.bdigital.ula.ve

* La investigación cualitativa es un arte pues se siguen lineamientos orientadores, pero no reglas.

Para esta investigación cualitativa se ha trabajado con empeño el tema de las entrevistas, lo que nos ofreció una serie de estrategias metodológicas para abordar la investigación hermenéutica, y lo aplicamos en esta investigación.

Para (Cicourel, 1982), la entrevista a profundidad consiste penetrar en la privacidad de extraños, con el objetivo de obtener testimonio de su vida cotidiana. La intención principal de la entrevista a profundidad es introducirse en la vida del otro, para comprender y especificar en lo trascendente, es decir, los gustos, los miedos, las satisfacciones y alegrías, significativas del entrevistado. En tal sentido, es necesario edificar paso a paso y de manera minuciosa la experiencia del otro.

La entrevista en profundidad consiste en el diálogo entre iguales. En esta técnica, no existe un intercambio de preguntas y respuestas de manera formal, sino que se plantea una especie de guion, que nos permita ir orientando el diálogo sin perder el horizonte de la

Reconocimiento

investigación que estamos realizando. En tal sentido, la creatividad del entrevistador debe prevalecer, ya que se debe evitar las preguntas directas y cerradas. En la entrevista a profundidad, el entrevistador es un instrumento más de recolección de datos y análisis, ya que él indaga al otro a través de preguntas hasta encontrar la información más importante y beneficiosa para la investigación, por medio de estas preguntas, se conoce al entrevistado lo bastante como para vislumbrar y entender lo que el mismo quiere decir, y así, formar un espacio que busca que los participantes se expresen libremente.

La Etnografía y su utilidad para comprender al contador público en su contexto

En nuestro caso hicimos una práctica etnográfica a través de diálogos con «informantes». Lo confeccionamos a través de conversaciones abiertas y en algunos casos, con entrevistas semi-estructuradas, siempre intentando convertir cada pregunta en un diálogo abierto. Establecer entrevistas semi-estrucuturadas fue una estrategia para iniciar diálogos más abiertos, donde cada informante pudo decir cosas que no habíamos considerado inicialmente en nuestros planteamientos. Como menciona Segovia (2010)

Www.bdigital.ula.ve

> El acto dialógico se enmarca en lo que podríamos llamar una «conciencia metódica», mostrando una parte del sujeto con el cual interactuamos. Se trata de mostrar un trozo de la experiencia, de mostrar parte de lo dicho, un fragmento, de un texto más amplio y de una experiencia más rica. Esta manera de exponer la experiencia etnográfica evoca la «polifonía de voces» propuesta por Bajtiniii, intentando, también, estar «desprovisto de una verdad unificadora última». (p. 3)

Esta investigación se enfocó en la etnografía interpretativa, pues se centró en los significados que los contadores públicos les atribuyen a sus acciones éticas dentro de su contexto cultural. Y tratar de comprender cómo las acciones de los contadores públicos se relacionan con su cultura. En esta investigación hablamos de etnografías interpretativas las cuales se fundamentan en las descripciones densas de los hallazgos, en la máxima atención a la información recogida en los diálogos, en lo observado en la experiencia vivida con los informantes. En nuestro caso, con los contadores públicos.

Reconocimiento

Integridad en el tratamiento de las respuestas de los diálogos

Las conversaciones obtenidas por medio de WhatsApp fueron transcritas manteniendo las impresiones de los participantes, con el fin de que otros investigadores alcancen a leer las respuestas y conocer los fundamentos que dieron lugar a la interpretación en esta investigación. De igual manera, los mismos participantes fueron manifestados en los resultados de la investigación, que se enfoca en los espacios de la moral de los contadores públicos y la propuesta de la ética de la autorrealización de Nietzsche.

Antes de comenzar con las entrevistas, se les informó a los sujetos de interacción, los alcances del estudio y el manejo que tendrán las respuestas. En este particular, Sandín (2003, p. 209) argumenta que «El consentimiento informado implica que los sujetos de la investigación tienen el derecho de ser informados de que van a ser estudiados…». En tal sentido, se respetaron las ideas y opiniones de los participantes, buscando lograr acuerdos dentro de un ambiente de tolerancia.

Se resguardó la identidad de los sujetos de interacción. Para este fin, se catalogó a cada participante conforme al grupo al que correspondan en la comunidad de la investigación (contadores venezolanos, contadores colombianos, contadores ecuatorianos y contador mexicano).

www.bdigital.ula.ve

Se realizó una interacción entre el investigador y los sujetos de investigación, con el fin de interpretar las percepciones que tiene el contador público sobre la ética profesional. En tal sentido se analizaron las muestras producto de las entrevistas producto del diálogo tanto presencial, como virtualmente, a través de WhatsApp, con la comunidad contable, que develó las creencias y reflexiones éticas que motivan a los contadores públicos a actuar según sus consideraciones éticas que transcienden al Código de Ética. Para ello se consideraron dos grupos: El primer grupo de entrevistas se realizaron presencialmente a cuatro profesionales de la contabilidad, en un diálogo abierto. Estos diálogos fueron grabados con el consentimiento de los sujetos de interacción protegiéndose su identidad. Con el segundo grupo se realizaron las entrevistas a través de WhatsApp, con grupos de contadores públicos y mensajes al privado a algunos de los profesionales de la contaduría que consideramos clave para la investigación. Posterior a la recopilación de los diálogos se procedió a analizar la

Reconocimiento

interacción. El criterio de selección se explica en la parte metodológica.

El auge de las nuevas tecnologías ha planteado la necesidad de reflexionar sobre la apropiación de este tipo de dispositivos como medios de investigación de las distintas expresiones, dependiendo del espacio de investigación realizado. En términos operativos, el uso de WhatsApp se justificó por su capacidad para superar las barreras geográficas y temporales, facilitando el diálogo asincrónico. Este medio garantizó la integridad de los datos al capturar las narraciones de forma textual y nativa, permitiendo a los sujetos de interacción reflexionar sus respuestas con mayor profundidad, lo cual es coherente con el énfasis reflexivo de la hermenéutica. La construcción de una cultura fascinada por el uso de la técnica, pone una vez más en evidencia el estremecimiento que genera la obra del sujeto sobre su estilo de vida. Valiéndose de la «Etnografía Virtual» propuesta por Christine Hineo desde el neologismo «Tecno-Antropología» esbozado en la década de los noventa por María Jesús Buxó y Ángel Jordán, esta investigación aprovechó las interacciones culturales que se configuran desde estas comunidades por el uso del ciberespacio como medio de expresión. Para las nuevas etnografías estos acontecimientos proponen el reto de arraigar las diferentes herramientas hermenéuticas, y dialógicas.

Www.bdigital.ula.ve

En términos operativos esta técnica resultó ser muy útil porque facilitó la obtención de información en grupos heterogéneos que están distribuidos en diferentes regiones, lo cual reduce su costo en tiempo y dinero, si se compara con la entrevista personal. En este mismo sentido, resulta también ventajosa cuando el investigador y el sujeto de interacción se encuentran en diferentes espacios, debido a que a través de ésta se pueden obtener los datos que se necesitaron para la investigación sin que ninguno de los participantes se haya trasladado de su lugar. Según Castañeda y Jiménez (2007) este recurso metodológico facilita la sensibilización del investigador con respecto a la situación del informante, pues al entrar en contacto con él se crea de alguna forma una relación de apoyo mutuo.

Los diálogos presenciales se realizaron con contadores públicos con más de diez años de experiencia en la práctica profesional. Estos encuentros presenciales con profesionales de la contaduría pública se realizaron en Medellín. Se realizaron contactos directos a través de WhatsApp con colegas de Ecuador y Venezuela. Se abordaron virtualmente los grupos de WhatsApp relacionados con el mundo contable, tratando de opiniones y comentarios sobre la ética del contador público, y las normas internacionales, donde cada participante realizó

Reconocimiento

narraciones a partir de sus propios contextos, experiencias o casos resonados de corrupción a nivel nacional, y los casos más resonados a nivel intencional.

Ya recabada la información producto de los diálogos, en una primera etapa se procedió a la interpretación de la información que se generó y de las mismas se ahondó y contrastó con la construcción de la ética a la luz de Nietzsche, a saber: la crítica a la moral impuesta por el Código de Ética Profesional, el nihilismo asumiendo que no haya una guía de comportamiento profesional, la voluntad de poder autorrealizarse por parte del contador público, las tres transformaciones del espíritu y el eterno retorno. El análisis siguió el ciclo hermenéutico-gadameriano en cuatro momentos: 1) la Previsión de Sentido (lectura inicial); 2) el Distanciamiento Crítico (reflexión del horizonte del investigador); 3) la Aplicación/Contrastación (confrontación de los discursos individuales con las categorías éticas de Nietzsche); y 4) la Fusión de Horizontes (hallazgo de acuerdos comunes sobre la ética de la autorrealización). También se efectuó el estudio de los diálogos en busca los horizontes de sentidos y su fusión, así como de la necesidad del contador público de transcender al Código de Ética Profesional, el cual fue el principio rector para la construcción de la ética del contador público.

www.bdigital.ula.ve

La diversidad de posturas, de contextos y de pensamientos, converge en esta comunidad de la investigación, la cual se afronta a diversos tipos de influencias, estando expuesta también, a la exploración por parte de la sociedad. En tal sentido, la misma precisa de un acoplamiento de los valores y los juicios o criterios, para construir una ética más allá de la norma, a partir de las experiencias y sus trasfondos, que guían las decisiones propias.

A continuación, en el cuadro 3, se presenta la caracterización y contextualización de los sujetos de interacción, un elemento fundamental para la aproximación hermenéutica y etnográfica. Este desglose individualizado va más allá de la mera descripción demográfica, pues expone el horizonte de sentido y las circunstancias vitales de cada participante, lo cual es esencial para el posterior análisis interpretativo. En dicho cuadro, se detallan aspectos clave como el rol principal ejercido y la antigüedad profesional, elementos que definen la experiencia técnica del informante. De mayor relevancia es la contextualización de la generación y contexto clave, donde se aprecian las realidades sociopolíticas y económicas que modelan la práctica contable en cada país. Finalmente, se identifican las tensiones y el

Reconocimiento

Enfoque Ético Esperado, revelando los conflictos morales internos que cada contador afronta en su praxis y que constituyen el foco de la propuesta ética de autorrealización.

Cuadro 4, Cuadro de caracterización de los sujetos de interacción

Código	**País**	**Rol principal**	**Antigüedad (años)**	**Generación y contexto clave**	**Tensiones / enfoque ético esperado**
C1	Colombia	Profesor Universitario	Más de 10	Formación en IFRS (NIIF). Transmisor de cultura contable. Edad entre 40-50	Formador de la ética, tensión entre norma y práctica.
C2	Colombia	Profesor Universitario	Más de 20	Experimentado. Marcado por la evolución tributaria compleja. Edad entre 60-70	Tensión Clave: Elusión legal vs. Evasión. Búsqueda de la «independencia mental».
C3	Colombia	Contador Independiente	Más de 10	Joven/Mediana experiencia. Entorno de leyes fiscales vagas y alta carga impositiva. Edad entre 40-50	Definición de límites, la ética ante la complejidad legal.
C4	Colombia	Revisor Fiscal	Más de 10	Rol de Fe Pública y guardián legal. Formado en la tradición de la fiscalización. Edad entre 40-50	Tensión Clave: Interés particular vs. Interés público. El riesgo de la pérdida de la tarjeta.
E1	Ecuador	Profesor Universitario	Más de 20	Generación que vivió Dolarización (2000) y NIIF. Formado en el dinamismo de Guayaquil. Edad entre 40-50	Tensión Clave: Conflicto de lealtad (cliente vs. fe pública) y Presión Psicológica.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

E2	Ecuador	Profesor Universitario	Más de 20	Formación en tradición humanista/católica. Rol de traductor moral en Auditoría. Edad entre 50-60	Tensión Clave: Mandato moral/religioso vs. Velocidad mercantil. El origen de la ética (hogar).
E3	Ecuador	Contador Independiente	Más de 20	Nativo de Quito. Adaptación constante a TICs y SRI. Énfasis en probidad. Edad entre 40-50	Tensión Clave: Mantener la imagen profesional sobre el sustento. Búsqueda de la Voluntad de Superación.
E4	Ecuador	Contador Independiente	Más de 10	Joven. Nativo de Guayaquil. Formación y ejercicio basado en TICs y NIIF. Edad entre 30-40	Tensión Clave: Eficacia operativa vs. Ética. Priorizar el Colectivo sobre el interés particular.
V1	Venezuela	Contador Dependiente/Independiente	Más de 10	Experimentado. Entorno de hiperinflación, control de cambio y colapso institucional. Edad entre 40-50	Tensión Clave: Ética ante la supervivencia económica y la informalidad.
V2	Venezuela	Contador Dependiente	Más de 10	Mediana experiencia. Entorno de hiperinflación, control de cambio y colapso institucional. Edad entre 40-50	Tensión Clave: lucha constante entre la presión externa vs. Autonomía de la conciencia individual.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

V3	Venezuela	Contador Independiente	Más de 10	Mediana experiencia. Entorno de hiperinflación, control de cambio y colapso institucional Edad entre 30-40	Tensión Clave: La ética ante la corrupción sistémica y la debilidad normativa.
V4	Venezuela	Contador Independiente	Más de 20	Experimentado. Ha navegado la profesión en medio de la crisis y el control de cambio. Edad entre 40-50	Tensión Clave: Resistencia a la «contabilidad creativa» bajo presión.

Fuente: Elaboración propia (2025)

Con la estrategia hermenéutico-etnográfica establecida y justificada, contamos con el rigor científico necesario para interpretar los diálogos recolectados para validar esta investigación. Este marco nos permite avanzar hacia la confrontación final entre la teoría nietzscheana y la praxis vivida en el campo.

Www.bdigital.ula.ve

*****

Las teorías hermenéuticas, que se aplicaron en la presente investigación sobre la ética profesional de los contadores públicos, se realizaron a través de la interpretación de las impresiones y significados que estos profesionales les atribuyen a sus acciones éticas dentro de su contexto cultural. Por consiguiente, esta investigación se centró en la etnografía interpretativa, la cual ayudó a comprender cómo las acciones de los contadores se relacionan con su cultura y experiencias vividas, lo que permitió determinar un sentido más profundo de sus creencias y reflexiones éticas.

Además, con esta investigación se estableció un horizonte de sentido común entre los participantes, promoviendo la intersubjetividad basada en la ética de la autorrealización de Nietzsche, esto implica un diálogo constante y la construcción de significados compartidos. Por su parte, la interpretación, según Nietzsche, es primordial para expresar la voluntad de poder y el sentido de la vida, lo que se traduce en la necesidad de que los contadores

Reconocimiento

trasciendan el Código de Ética Profesional y alcancen su autorrealización dentro del contexto profesional.

Para garantizar la protección de la identidad de los sujetos de interacción en la presente investigación, se utilizaron las siguientes metodologías:

1. Consentimiento informado: Se informó a los participantes sobre los alcances del estudio y el manejo que tendrán sus respuestas, asegurando el derecho a ser informados de que van a ser sujetos de estudio. Desde luego, esto incluye la protección de su identidad.

2. Catalogación de participantes: La catalogación de los doce participantes, o sujetos de interacción, se basó en su país de origen (Colombia, Ecuador y Venezuela,). Para garantizar el anonimato y la confidencialidad, a cada sujeto se le asignó un código alfanumérico que utiliza la letra inicial del país, verbigracia, C1-C4 para Colombia, E1-E4 para Ecuador y V1-V4 para Venezuela, lo que permitió la presentación de los resultados sin revelar identidades individuales

3. Interacción natural y no intrusiva: El investigador interactuó con los informantes de manera natural, lo que ayudó a crear un ambiente de confianza y respeto, siendo esto fundamental para la protección de la identidad.

Www.bdigital.ula.ve

4. Transcripción cuidadosa: Las conversaciones obtenidas, tanto en las entrevistas presenciales, como en la plataforma WhatsApp, fueron transcritas manteniendo fielmente las impresiones de los sujetos de interacción, asegurando que sus identidades no serán reveladas en el proceso de análisis y presentación de resultados.

En conclusión, el presente capítulo ha delineado el robusto horizonte metodológico que fundamenta esta investigación, un diseño que entrelaza de manera indispensable la hermenéutica filosófica con la etnografía interpretativa. Se ha justificado entonces el por qué, para comprender un fenómeno tan complejo como la *autopoiesis ética*[35] del contador público, que desde un enfoque positivista resulta estéril. En tal sentido, la hermenéutica, contrario al enfoque positivista, nos permite abordar la ética no como un conjunto de hechos objetivos, sino como un proceso de interpretación y construcción de sentido.

La adopción de la hermenéutica nietzscheana ha sido crucial, permitiéndonos enmarcar la interpretación no como una mera reconstrucción histórica propuesta por

35 «Según la teoría de la autopoiesis, los cambios adaptativos ocurren, lográndose así la preservación de la autopoiesis, o no se dan y el sistema se desintegra. El proceso de relacionarse entre el sistema y su medio ambiente es una muestra de que el proceso de acoplamiento estructural ha sido exitoso». Silas (2006, P. 106)

Reconocimiento

Schleiermacher, sino como una manifestación activa de la Voluntad de Poder del sujeto. El diálogo, entendido desde Gadamer como la fusión de horizontes, se convirtió en la herramienta etnográfica principal para interactuar con los sujetos de interacción (C1-C4 Colombia, E1-E4 Ecuador y V1-V4 Venezuela).

A través de las técnicas etnográficas de interacción natural, el consentimiento informado, la catalogación rigurosa (Cuadros 3 y 4) y la transcripción cuidadosa de los diálogos, se ha garantizado el rigor científico y la protección de los participantes, permitiendo una «descripción densa» de sus realidades contextuales. Habiendo justificado el cómo —la estrategia hermenéutica-etnográfica para capturar la Voluntad de Poder en la praxis—, la investigación está ahora preparada para presentar el qué: el análisis e interpretación de dichos diálogos. El siguiente capítulo, por tanto, se adentrará en la confrontación final, donde la voz de los contadores públicos validará la propuesta de la autorrealización ética más allá del Código.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPITULO VI

Desde el diálogo: La transvaloración del contador público a la luz del pensamiento de Friedrich Nietzsche

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPÍTULO VI
Desde el diálogo: La Transvaloración del Contador Público a la Luz del Pensamiento de Friedrich Nietzsche

Este capítulo materializa la sexta intencionalidad, la cual es realizar una confrontación dialéctica entre los elementos de la ética nietzscheana y los hallazgos del estudio etnográfico. Aquí nos enfocamos en el proceso de transvaloración del contador público, analizando su evolución a través de la metáfora de las tres transformaciones del espíritu planteada por Nietzsche. Por consiguiente, el presente capítulo no es meramente conclusivo o concluyente, sino que se presenta como la materialización del ejercicio de dialéctica propuesta para esta investigación. Aquí se confronta el marco filosófico de Friedrich Nietzsche con la realidad materialista y práctica del contador público. Las intencionalidades previas, a saber: la crítica nietzscheana con sus potencialidades y limitaciones, la distinción entre ética y moral, la comprensión de la crisis nihilista y su relación con la ética contable y el estudio etnográfico dentro del mundo contable, convergen aquí para validar la hipótesis central de esta tesis: la ética del contador público es una voluntad de poder que madura a través de la superación de la Moral de Esclavos, culminando en la figura del *Übermensch* contable.

Www.bdigital.ula.ve

La crisis ética en el ejercicio de la contaduría, manifestada en los escándalos de fraude y corrupción, es determinada como una expresión del Nihilismo Práctico, es decir, la erosión o pérdida de la fe en los valores absolutos de las instituciones, ya sea en el Estado, las leyes, los gremios e incluso en la IFAC/IASB. En esta suerte de vacío de autoridad moral, el Código de Ética Profesional colapsa, obligando al individuo a la autopoiesis ética. La propuesta de las Tres Transformaciones del Espíritu se establece como la herramienta hermenéutica indispensable para clasificar, entender y enaltecer las respuestas, desde el sentido ético, del contador público ante este desafío existencial.

El Contador Camello, la Burocracia del Miedo y la Ética de la Carga

La transformación o fase del Camello simboliza la condición inicial y más desarrollada del contador público, esa cuya existencia profesional está enteramente definida por la coacción y el miedo. Aquí, la ética del contador no es una elección, sino una respuesta de obediencia pasiva al «Tú debes» propia de la heteronomía de la voluntad, siendo entonces

Reconocimiento

la antítesis de la autonomía ética y la manifestación directa de la Moral de Esclavos y el Nihilismo Pasivo.

El estudio etnográfico concluye que el contador «Camello» está doblegado bajo el peso de una doble carga ya que se siente atrapado entre el Estado y el cliente. Este fenómeno valida la tesis del Nihilismo Institucional, en donde las leyes no son percibidas como herramientas de justicia y orden, sino más bien, como instrumentos de carga, imposición y castigo. En tal sentido, los hallazgos confirman que el profesional se ha convertido en, como lo expone C2, el «doble esclavo», ya que está obligado a satisfacer la voracidad fiscal del Estado y la exigencia de evasión o del cliente o la entidad que lo contrata. Por ende, la contaduría, dicho por C3, es reducida a ser, «casi netamente impositiva», despojando al profesional contable de su rol natural de fedatario, o garante de la Fe Pública, para convertirlo en solamente un agente de recaudo y un facilitador de la opacidad.

Esta condición de obediencia pasiva está sostenida únicamente por el miedo al castigo, configurado en la sanción tributaria, lo que anula toda posibilidad de exteriorizar una ética basada en el valor interno. La Moral de Esclavos se define, en el contexto contable, por la anticipación de la consecuencia negativa, establecida, según C4, en el miedo a la «pérdida de la Tarjeta Profesional», que representa la aniquilación de su ser y la pérdida de su sustento. El Camello, como animal de carga, soporta el «Tú Debes» para preservar su subsistencia. La moral de esta fase es débil y circunstancial, ya que acepta el «malestar común» como expresa E4, así como la «adaptación en el medio», dicho por E1, para pertenecer al rebaño, actuando por supervivencia más que por una convicción ética propia. La obediencia es, por tanto, utilitaria y cesa cuando el riesgo de ser descubierto es menor que el beneficio económico. Tal como lo menciona Nietzsche en su *Zaratustra*:

> ¿Qué es pesado? así pregunta el espíritu que carga, y se arrodilla como el camello y quiere ser bien cargado. ¿Qué es lo más pesado, héroes? así pregunta el espíritu que carga, para que yo lo tome sobre mí y goce de mi fortaleza. (2008a, p. 38)

El contador «Camello» asume la carga no como una obligación temporal, sino como la esencia misma de su rol. Esta identificación profunda con el «deber ser» le impide cuestionar todas esas estructuras de coerción que lo definen. El peso de la ley, vista como

Reconocimiento

una coacción vaga, y la exigencia del cliente de una contabilidad creativa o de «maquillar los libros» según E1, no se confronta, sino que se internaliza. En tal sentido, el valor ético del contador público se vuelve puramente extrínseco. Al someterse entonces a la doble esclavitud, la existencia del profesional termina justificada, no por la verdad o la Fe Pública, sino por la capacidad de soportar la tremenda carga burocrática, lo que lo condena a una ética utilitaria y altamente vulnerable al nihilismo.

Cuadro 5, Síntesis Etnográfica de la Moral de Esclavos (El Contador Camello)

Categoría Etnográfica	**Hallazgo Clave**	**Manifestación de la Moral de Esclavos**
La Carga del Deber «*Tú Debes*»	Doble Esclavitud y Carga Burocrática	La contaduría es «*casi netamente impositiva*» (C3). El contador es el «*doble esclavo*» (C2) de la ley fiscal y del cliente que exige «maquillar los libros» (E1).
Burocracia del Miedo	Dependencia total del Código (C1)	La ética se reduce al miedo a la sanción, no a la convicción interna.
El Peso del Miedo	Pérdida de la Identidad profesional	El motor de la obediencia es el miedo a la «*pérdida de la Tarjeta Profesional*» (C4), más que la convicción ética.
El Rebaño	Adaptación (E1, E4)	La ética es transigente; el individuo se somete a la costumbre corrupta para no ser excluido, aceptando el «*malestar común*».

Fuente: elaboración propia (2025)

El miedo no es solo a la cárcel o la multa; se materializa en el temor a la pérdida de la identidad profesional. E2 esgrime que «El 50% de la decisión ética se basa en las consecuencias legales. La obediencia se mantiene por el temor a la auditoría y la trazabilidad». Esto confirma que la Moral (lo externo, la ley) solo funciona cuando existe una coacción legal. La Ética (lo interno, la voluntad) es suplantada por una ética utilitaria de riesgo. La condición del Camello es, por tanto, la demostración empírica de la crítica

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

nietzscheana: una moral sostenida por el miedo es frágil y colapsará en el momento en que el riesgo a ser descubierto sea menor que el beneficio económico.

El León Contable, la Voluntad de Poder como Resistencia y Afirmación de la Soberanía Ética

El León representa la superación del Camello, siendo esta fase de negación y resistencia el primer acto de la soberanía ética. El espíritu, al despertar y rechazar su sumisión, destruye el «Tú debes» impuesto por el «Dragón» (la ley inmutable y la coacción del cliente), rugiendo un «Yo Quiero» que traza el límite infranqueable de la integridad personal.

Esta fase marca el inicio de la Moral de Señores como negación. La Voluntad de Poder del contador se manifiesta primariamente como un acto de renuncia digna y sacrificio económico. Tanto V2, como E1, sugieren la voluntad del profesional de «renunciar a un cliente» a pesar del riesgo económico inmediato, lo que evidencia que el profesional valora más su integridad que su supervivencia material. En tal sentido, el León elige el capital inmaterial (conciencia) sobre el capital material (honorario). Este acto de Renuncia es la manifestación más contundente de la ética autónoma. El «Yo Quiero» no es solo un deseo, sino una declaración de autodeterminación moral. Nietzsche plantea que:

www.bdigital.ula.ve

> ¿Para qué se necesita el león en el espíritu? ¿Por qué no basta la bestia de carga, que es respetuosa y niega todo lo demás? Crear nuevos valores, ésa es la última hazaña que hasta el león es incapaz de realizar: pero crearse libertad para la nueva creación, para ello es necesario la fuerza del león. (2008a, p. 40)

El León contable es en efecto, la fuerza destructiva necesaria. Al evidenciar la preferencia de E1 por «alejarse del trabajo o renunciar» antes que ceder a las presiones externas, libera al profesional de la coacción y del miedo al castigo, sustituyéndolo por el valor de la «conciencia tranquila» presente en E4. La libertad ganada es crucial, pues solo puede haber una creación ética pura y genuina donde no existe coerción.

El León canaliza su Voluntad estratégicamente, no solo diciendo «no» a la corrupción, sino definiendo dónde empieza y dónde termina su autonomía moral a través de

Reconocimiento

la Elusión Legal y la Planeación Tributaria como lo plantea C4. Este es el límite entre la licitud y la ilegalidad, donde el León utiliza la ley como arma defensiva, pero se niega a quebrantarla, declarando como esgrime C3 una Responsabilidad Unilateral: «Yo respondo por lo que yo puedo responder, lo que el cliente haga de ahí para allá con la información que yo le dé es su responsabilidad, ¿me doy a entender?». Es la victoria de la negación: «No seré cómplice». Su acción, sin embargo, aún está definida por la reacción a la coacción externa; aún no ha llegado a la creación activa.

Cuadro 6, La Voluntad de Poder como Negación (El León Contable)

Principio de la Transformación	**Hallazgo Clave**	**Afirmación de Soberanía Ética**
La Negación del Deber	Preferencia por la «Renuncia Digna» (E1, V2)	La integridad es un capital inmaterial más valioso que el honorario.
Lucha contra el Dragón	Generación de «presión psicológica» (E3)	El León soporta el conflicto interno y externo para mantener el límite moral.
La Licitud Estratégica	Elusión Legal / Planeación Tributaria (C4)	Uso inteligente de la norma como mecanismo de resistencia, sin cruzar la línea ilegal.
La Recompensa	Búsqueda de la «conciencia tranquila» (E4)	El valor autoconstruido que valida la negación, superior a la recompensa externa.

Www.bdigital.ula.ve

Fuente: elaboración propia (2025)

El acto de renuncia, que genera «presión psicológica» y «estrés» (E1, E3), se justifica porque la victoria no se mide en el éxito económico, sino por el capital inmaterial presente en el estado del ser, que alcanza el máximo logro de la «conciencia tranquila» como lo expresa E4. El León contable se erige como un guardián activo de la Fe Pública al trazar la línea legal infranqueable, deslindando su destino moral del cliente. Es una declaración lúcida de la Independencia de Conciencia clamada por C2 y C4. El León ha encontrado su fuerza,

Reconocimiento

pero su acción aún está definida por la reacción a la coacción externa; por lo que, a este punto, aún no ha llegado a la creación activa de un nuevo sentido.

El *Übermensch* Contable, la Creación de Valores y la Transvaloración Humanista

Esta transformación o fase del Niño, simboliza al superhombre o el *Übermensch*, quien es el creador de valores con inocencia, nuevo comienzo, en una suerte de juego sagrado, en un acto de afirmación pura. La ética del superhombre, en el profesional contable, es una ley de sí mismo que supera o transciende la letra del Código de Ética, resolviendo la crisis nihilista, al crear una Integridad Autoconstruida que no requiere validación externa.

Esta confrontación final valida la capacidad de autopoiesis ética del contador. El profesional de la contabilidad busca entonces, «crearse un principio de integridad mucho mejor» que el código de ética como lo afirma E4, guiado por «el deber ser únicamente basado en los valores» y el «sentido común» menciona E2. El Niño no solo se niega a la corrupción, como lo hace el León contable, sino que activamente funda nuevos valores y jerarquías morales. En este sentido, Nietzsche plantea que:

Www.bdigital.ula.ve

> El niño es inocencia y olvido, un nuevo comienzo, un juego, una rueda que gira por sí misma, un primer movimiento, un santo decir sí. Sí, para el juego del crear, hermanos míos, se necesita un santo decir sí: el espíritu quiere ahora su propia voluntad, el retirado del mundo conquista su mundo. (2008a, p. 41)

El contador en la etapa del Niño, liberado del peso del deber del Camello y de la mera negación del León, se convierte en el creador de sus propios valores. El hallazgo etnográfico más significativo es la Transvaloración Humanista. El *Übermensch* contable no cae en el mero egoísmo individualista, sino que su Voluntad de Poder se sublima en una Responsabilidad Social innegociable. Por consiguiente, el valor nuevo creado por el *Übermensch* contable se centra en «poner al colectivo sobre sus propios intereses» como lo expone E4, y guiado por la empatía, ya que E3 plantea que «si a mí no me hace bien, quizás al otro tampoco le haga bien». Este Niño resuelve el dilema entre ser buen profesional vs. ser buena persona (V4) a favor de una ética colectiva y supranormativa. La ética del Niño o el *Übermensch* contable es, por definición, el triunfo de la Moral de Señores al servicio de la Fe Pública.

Reconocimiento

Cuadro 7, El Creador de Valores (El Niño/Übermensch Contable)

Característica del *Übermensch*	**Principio Ético Creado**	**Implicación en la Contaduría**
Inocencia y Olvido	Integridad Autoconstruida (E2)	La ética no se aprende, se manifiesta desde la esencia de la persona, superando la necesidad del código.
Nuevo Comienzo	Transvaloración (V4, E3)	Resuelve la antinomia «buen profesional vs. buena persona» priorizando el valor humano sobre el rigor burocrático.
Rueda que Gira por Sí Misma	Autonomía Absoluta (E4)	El profesional opera desde la Voluntad de Poder, sin necesitar la aprobación o el miedo externos.
Santo Decir Sí	Responsabilidad Social Activa (E4)	Su voluntad individual se orienta a «poner al colectivo sobre sus propios intereses», haciendo de la Fe Pública un acto ético.

Www.bdigital.ula.ve

Fuente: elaboración propia (2025)

La ética del contador público es, por necesidad, una ética nietzscheana adaptada a la responsabilidad social. La evidencia demuestra que el nihilismo lleva a una profunda reevaluación del ser profesional. El contador público ético es aquel que, estando en el nihilismo institucional, se atreve a transvalorar los valores y legislar para sí una Moral de Señores innegociable, sostenida únicamente por la fuerza de su conciencia.

La Sentencia Final y la Trilogía de la Transformación

El contador público, en su mejor versión, no es un mero «técnico de números», sino un héroe ético existencial que vive a diario la tragedia del nihilismo. La moralidad ya no reside en el respeto al Código de Ética, sino en la fuerza dramática del individuo que se niega a ser un contador Camello y se atreve a ser un Niño/*Übermensch* contable creador. La ética del contador público que resiste los fraudes y la corrupción es aquella cuya Voluntad de Poder ha madurado al punto de acercarse al ideal nietzscheano del *Übermensch*, completando

Reconocimiento

así la Trilogía de la Transformación del Espíritu.

El *Übermensch* contable es un profesional que ha transformado la necesidad de sobrevivir como Camello «adaptación en el medio», en la libertad como León decide «alejarse del trabajo o renunciar» para conservar la «conciencia tranquila» y afirmar «No seré cómplice». Para finalmente como Niño, llegar a la creación de un valor superior y socialmente responsable, buscando «crearse un principio de integridad mucho mejor» y pensando primeramente «poner al colectivo sobre sus propios intereses» con la comprensión de la empatía.

Cuadro 8, La Sentencia del Übermensch Contable

Dilema Resuelto	**Principio Creado por el *Übermensch* Contable**
Obediencia vs. Convicción	Independencia de Conciencia: Trascender el miedo a la sanción (Camello) para operar desde la esencia propia (León).
Ley vs. Ser	Integridad Autoconstruida: Crear un valor (Niño) que supera la letra del código, basado en la reflexión y la naturaleza personal.
Individualismo vs. Colectivo	Responsabilidad Social: Orientar la Voluntad de Poder a la Fe Pública y el Bienestar Común, haciendo de la ética un acto no egoísta.

Www.bdigital.ula.ve

Fuente: elaboración propia (2025)

A continuación, se presenta el Cuadro 9, el cual consolida los resultados clave obtenidos de las conversaciones con los sujetos de interacción. Esta tabla ofrece una visión detallada y comparativa, ilustrando específicamente la Trilogía de la Transformación Ética y el Nihilismo.

Reconocimiento

Cuadro 9, Trilogía de la Transformación Ética y el Nihilismo (Resumen Final)

Fase del Espíritu	Condición de Partida	Acto de la Voluntad	Resultado Ético
Camello	Nihilismo Pasivo (Burocracia del Miedo)	Obediencia por Miedo / Carga el «Tú Debes»	Moral de Esclavos (Ética Utilitaria)
León	Crisis Nihilista (Despertar)	Resistencia por Negación / Ruge el «Yo Quiero»	Soberanía Ética (Ética de la Renuncia)
Niño	Superación del Nihilismo (Creación)	Creación de Valor / Santo «Decir Sí»	Integridad Autoconstruida *Niño/Übermensch* contable

Fuente: elaboración propia (2025)

Www.bdigital.ula.ve

El *Ewige Wiederkunft* como manifestación implícita de la Afirmación

Se puede observar a lo largo de la investigación que el eterno retorno (*ewige Wiederkunft*) y su principio de Afirmación Radical se encuentra implícito en la base de la ética del *Übermensch* Contable. Esto porque el *ewige Wiederkunft* clama:

> cualquier cosa te plantearías siempre la pregunta «¿quieres esto otra vez e innumerables veces más?», y ello pesaría sobre tus acciones como el peso más grande. Y además, ¿cuánto deberías amarte a ti mismo y a tu vida para no desear ya otra cosa que esta última y eterna sanción, este sello? Nietzsche F. (1985, p. 200)

La manifestación implícita del eterno retorno se observa cuando el contador crea una «Integridad Autoconstruida» (E2) y se guía por el «Principio de Empatía» (E3). Esta nueva ley de sí misma resulta tan innegociable que el profesional está dispuesto a afirmarla siempre, incluso si implica el dolor de la renuncia (V2) en cada ciclo de su vida profesional. En esencia, la fuerza innegociable de su conciencia es la prueba empírica de que el contador ha pasado la prueba del Eterno Retorno.

Reconocimiento

Recomendaciones Específicas para el Contador Público *Antinihilista*

Los hallazgos de este estudio tienen profundas implicaciones para la formación académica y la política gremial, proyectando la figura del *Übermensch* contable del plano individual al colectivo. Por consiguiente, se requiere una reformulación curricular que navegue de la mera enseñanza de la norma al cultivo de la Voluntad, buscando la Formación del León Contable.

Recomendaciones para el Ámbito Académico: El Despertar del León

La universidad debe mutar de ser la escuela del contador Camello a ser la escuela donde se entrena al León contable y se despierta al Niño/*Übermensch* contable.

- **Ética de Límites y Renuncia:** La formación debe trascender la instrucción del Código de Ética (que produce Camellos) para centrarse en el desarrollo de la Voluntad de Poder y la normalización de la renuncia digna como una opción profesional necesaria (E1). Es fundamental enseñar a trazar límites contractuales y a calcular el costo de la libertad (sacrificio económico).

Www.bdigital.ula.ve

- **Pedagogía del Juicio Ponderado y Humanismo Contable:** Incorporar el juicio profesional para ponderar el cumplimiento legal frente al bien social (V4). Esto fortalece al Niño/*Übermensch* contable para la Transvaloración Activa en dilemas de alto impacto humano.
- **Integración de la Esencia Personal:** Incluir filosofía aplicada y ética de la virtud para fortalecer el «Ser» profesional, reconociendo que la ética «viene de la persona» (C4) y la universidad solo es un «aporte adicional».

Recomendaciones para el Ámbito Gremial: El Escudo del León Colectivo

La crisis nihilista afecta a las estructuras de soporte. Los gremios, al operar como Camellos, obedeciendo las influencias externas (el «doble esclavo» C2), han fallado en su rol.

Reconocimiento

- **Necesidad de un Gremio León:** El gremio debe ofrecer un escudo jurídico y económico que permita al contador resistir sin sacrificar su subsistencia.
- **Respaldo Legal y Financiero:** Crear fondos de defensa o seguros de riesgos que permitan al contador litigar o renunciar sin el riesgo inmediato de la inseguridad laboral (V2, E1).
- **Capacidad de Negación Institucional:** El Gremio León debe ejercer su propia Voluntad de Poder, negándose a ser un «doble esclavo» del Estado (C2), y exigiendo leyes claras que mitiguen el nihilismo sistémico.

Recomendaciones para el Ámbito Individual: La Autopoiesis Ética

La batalla contra el nihilismo se gana primero en la conciencia individual.

- **Fondo de Reserva para la Autonomía:** El contador debe asegurar un fondo de reserva (3 a 6 meses de subsistencia) que actúe como una reserva moral para darle la fuerza al León para rugir «Yo quiero» y «No haré esto».
- **Defensa Contractual Proactiva:** Incluir cláusulas contractuales explícitas que deslinden la responsabilidad del contador de las acciones posteriores del cliente con la información proporcionada (C3).
- **Transvaloración Humanista:** Desarrollar el Principio de Empatía (E3) y aplicar el juicio ético bajo la máxima: «si a mí no me hace bien, quizás al otro tampoco le haga bien».
- **Redes de Confianza León:** Crear redes de confianza entre contadores Leones consolidados para respaldar decisiones de alto riesgo ético, compartiendo la carga y fortaleciendo el espíritu de cuerpo.

La resistencia se logra cuando el profesional confía en su Integridad Autoconstruida, propia del espíritu del Niño, y cuando el gremio se convierte en el Escudo del León. La única ética sólida en un entorno nihilista no es la obediencia, sino la Voluntad Inquebrantable de ser un creador de valor, poniendo la Fe Pública y el Humanismo Colectivo sobre el interés particular. Este es el camino hacia el triunfo de la ética sobre el vacío moral de la modernidad

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

tardía. La síntesis entre la voluntad de poder como resistencia (el León) y la creación de nuevos valores (el Niño) consolida la propuesta de una ética creadora. Sin embargo, para completar este panorama, es necesario mapear cómo estos rostros se manifiestan en los distintos contextos nacionales analizados.

*****

La presente tesis consolida los hallazgos de la investigación etnográfica, fruto de las conversaciones con los sujetos de interacción, así como su consecuente confrontación filosófica, diagnosticando la crisis ética del contador público como una manifestación directa del *Nihilismo Práctico*. Esta condición se define por la erosión de la fe en la justicia y la eficacia de las instituciones y agentes de interés, lo que lleva al colapso de la moralidad externa (C1). Ante el vacío de valores absolutos, el profesional se ve forzado a un proceso de *Autopoiesis Ética*, cuya superación se explica mediante las tres transformaciones del espíritu de Friedrich Nietzsche. La ética profesional, por lo tanto, deja de ser una obediencia impuesta para convertirse en un acto de *Voluntad* y *Creación*.

Www.bdigital.ula.ve

Las recomendaciones ofrecidas constituyen el mapa de ruta para consolidar la figura del *Übernensch* Contable, atacando las raíces del *Nihilismo* en los ámbitos individual, académico y gremial. La batalla contra el nihilismo se gana en la conciencia. Las estrategias, por consiguiente, buscan dotar al contador de la fuerza moral necesaria para la Renuncia Digna y la autonomía. Sobre el presupuesto ético de contingencia el crear un fondo de reserva no es solo ahorro; es la compra de la autonomía moral que permite al *León* contable rugir su «Yo quiero» sin sucumbir al miedo a la pérdida de subsistencia (V2). Además, es necesario incluir cláusulas contractuales explícitas que deslinden la responsabilidad del contador de las acciones ilegales posteriores del cliente (V3). Esto configura la declaración de soberanía profesional sobre la veracidad de la información financiera. Finalmente, es importante fomentar redes de confianza y mentores de resistencia entre pares, con el fin de someter decisiones de alto riesgo y dilemas irresolubles a un criterio colectivo. Esto combate la soledad existencial y refuerza el juicio ponderado.

Por su parte, la universidad es la fragua donde se forja, o se debería forjar la ética. El enfoque debe migrar de la pedagogía de la obediencia del contador *Camello*, al desarrollo de la fuerza moral *León* y *Niño* contable. Transicionar de la enseñanza sistemática y

Reconocimiento

memorización del Código de Ética a la *Ética de la Voluntad*, incluye meritoriamente la inclusión de filosofía aplicada, ética de la virtud y pensamiento existencialista para fortalecer la base del «Ser» profesional (E2, C4). Por último, hay que sustituir los estudios de caso sencillos por *Casos de Alta Tensión* y dilemas irresolubles, ya que gracias a esto se entrena al estudiante en el *Juicio Ponderado* y en la *Transvaloración Activa.*

Finalmente, el gremio debe dejar de operar como un *Camello* obediente y asumir el rol de *León* colectivo (V1), actuando como escudo protector del contador público y contrapoder sistémico de los agentes de interés que ejercen influencia y presión al contador público. Por ello hay que establecer un fondo solidario para proveer asistencia legal proactiva y subsidios temporales de transición a los profesionales forzados a renunciar o litigar por actos de integridad. Este es el seguro colectivo contra el *Nihilismo*. También, el gremio debe ejercer su propia *Voluntad de Poder* negándose a ser el «doble esclavo» del Estado (C2), exigiendo leyes fiscales claras, estables y justas que mitiguen la ambigüedad que fomenta la corrupción. Concluyendo la necesidad de implementar un sistema de denuncia anónima y resguardada que permita al gremio generar inteligencia colectiva sobre patrones de coacción y presión sin exponer al profesional individual. La única garantía de verdad y resistencia en la encrucijada *Nihilista* reside en la existencia innegociable del *Übernensch* Contable. El triunfo de la ética sobre el *Nihilismo* se logra cuando el contador confía en su *Integridad Autoconstruida* y es respaldado por un gremio convertido en el *León Colectivo*.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPITULO VII
Desde el diálogo: los rostros del contador público entre la heteronomía y la autonomía

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CAPÍTULO VII
Desde el diálogo: los rostros del contador público entre la heteronomía y la autonomía

Finalmente, en el presente capítulo se consolida una tipología del *ethos* contable, y a su vez, analizar su comportamiento en los contextos nacionales de Venezuela, Colombia, México y Ecuador. En este apartado final, la confrontación hermenéutica alcanza su punto cúlmine al descifrar los rostros del contador público entre la obediencia y la libertad.

El desafío interpretativo

En este capítulo no nos enfrentamos a un conjunto de datos, sino a un corpus de diálogos que son ventanas a la conciencia moral de contadores públicos en ejercicio. Nuestra tarea es hermenéutica: descifrar, comprender e interpretar el sentido profundo que subyace a sus palabras, sus tensiones y sus silencios. El marco de Nietzsche no es una camisa de fuerza, sino una lente potente que nos permite enfocar el drama ético que se desarrolla en el ámbito de la contaduría pública.

Www.bdigital.ula.ve

El objetivo de este capítulo significa tejer una narrativa analítica que reconstruya las estructuras de conciencia, los conflictos existenciales y los destellos de autonomía que configuran el ethos del contador contemporáneo. Los conceptos nietzscheanos de autonomía vs. heteronomía, voluntad de poder, creación de valores y horizonte comunitario serán las claves hermenéuticas para descifrar este drama.

La metodología es, por tanto, un diálogo con los diálogos. Cada frase seleccionada es tratada como una expresión de un mundo vital, una postura frente a la vida y la profesión que debe ser comprendida en su profundidad. Nos proponemos escuchar lo que se dice, lo que se calla y lo que late en el subsuelo del discurso, para ofrecer una comprensión rica y compleja de la experiencia ética profesional.

Reconocimiento

El marco teórico: Nietzsche y la ética profesional

Más Allá del Bien y del Mal del Código: la crítica a la moral del Rebaño Profesional

La deontología profesional tradicional, encarnada en los códigos de ética, se erige como un sistema de «debes» y «no debes». Para Nietzsche, esto es la esencia de la moral del rebaño: un conjunto de imperativos heterónomos diseñados para uniformar la conducta, proteger a los débiles y castigar a los excepcionales. El código, en esta luz, no es una guía sabia, sino un «ídolo» que exige obediencia.

La pregunta nietzscheana que lanzamos sobre la profesión contable es incómoda: ¿Su ética es una moral reactiva, basada en la obediencia al código (el «deber» del camello) o en su transgresión calculada (el pragmatismo del «camello astuto»)? ¿O existe la posibilidad de una ética autónoma, que supere esta dialéctica y se convierta en una fuerza creativa?

La autonomía, desde esta perspectiva, no es simplemente «seguir mi propia conciencia» si esa conciencia está preformateada por el código. La verdadera autonomía es creadora de valores. Implica la capacidad de juzgar «más allá del bien y del mal» del código, de determinar activamente qué es «lo bueno» en una situación concreta, asumiendo la plena responsabilidad de ese juicio. Es el salto del «debo» impuesto al «quiero» autónomo.

www.bdigital.ula.ve

La voluntad de poder en el despacho contable: autodominio y afirmación

El concepto de «voluntad de poder» es quizás el más malinterpretado de Nietzsche. Lejos de ser una simple sed de dominio sobre otros, es fundamentalmente el impulso de la vida por expandirse, superarse y afirmarse. En el contexto profesional, la reinterpretamos como autodominio, autosuperación y fuerza afirmativa.

La «voluntad de poder» del contador se manifiesta de múltiples formas:

- Como fuerza de resistencia: La capacidad de decir «no» a un cliente corruptor o a una norma injusta.
- Como autodominio: El gobierno sobre los propios impulsos (la tentación económica, el miedo al conflicto).
- Como afirmación creativa: El impulso por hacer de la práctica profesional una obra

Reconocimiento

de integridad y excelencia, por «estar bien consigo mismo» a través de un quehacer recto y reflexivo.

Frente a esto, la mera «satisfacción en el deber» (dialogante 1) puede ser una forma diluida de voluntad de poder, dirigida a la autoconservación de la integridad dentro del sistema. La voluntad de poder más plena buscaría la «satisfacción en la creación»: el goce de haber legislado un nuevo valor o de haber resuelto un dilema desde una perspectiva propia y superior.

Crear valores en la sala de juntas: el contador como legislador

El momento culmine de la autonomía ética, para Nietzsche, es la creación de valores. El superhombre no es quien mejor obedece las reglas, sino quien es capaz de establecerlas. Trasladado a la contaduría, esto implica una transformación radical de la identidad profesional: el contador deja de ser un aplicador técnico de normas (un «simple elaborador de información») para convertirse en un intérprete y creador activo.

Www.bdigital.ula.ve

Este contador-legislador no se pregunta solo «¿qué dice la ley?», sino «¿qué debo hacer yo, como profesional, frente a esta situación concreta, con estas consecuencias humanas y sociales?». Es el que, como el dialogante Ecuador 4, es capaz de «crearse un principio de integridad mucho mejor» que el del código. Este acto de creación no es anárquico; nace de una reflexión profunda y tiene como horizonte, como veremos, la comunidad.

El horizonte comunitario del Übermensch contable: la convivencia feliz

Una objeción común a Nietzsche es que su ética conduce a un individualismo feroz. Sin embargo, una lectura atenta revela que la autonomía radical no es un fin en sí mismo, sino el camino para una forma de vida más plena y afirmativa que, necesariamente, tiene una dimensión social. El superhombre crea valores no para aislarse, sino para instaurar un nuevo orden que afirme la vida.

El «horizonte comunitario» de nuestra investigación —la «convivencia feliz y pacífica»— encuentra aquí su resonancia. La ética autónoma del contador no es egoísta; es todo lo contrario. Al superar la lealtad parcial al cliente, al Estado o al propio beneficio, puede

Reconocimiento

orientar su brújula hacia un bien común más auténtico, no abstracto, sino construido desde la responsabilidad individual. La transparencia, la honestidad y la justicia fiscal dejan de ser eslóganes del código para convertirse en expresiones de una voluntad que afirma la vida de la *polis*. El contador autónomo es, en última instancia, un arquitecto de confianza social.

Tipologías del *ethos* contable: una cartografía hermenéutica

Los diálogos no revelan una figura única del «contador ético», sino un polifónico espectro de conciencias morales. Para navegar esta complejidad, construimos una cartografía hermenéutica que distingue seis figuras arquetípicas. Cada una representa una configuración específica de la relación entre autonomía y heteronomía, una forma distintiva de ejercer (o no) la voluntad de poder en el ámbito profesional.

El Ético Resignado: El Pathos de la Distancia Interior

Encarnación: Dialogante 1 (Colombia)

Frases Clave Hermenéuticas:

www.bdigital.ula.ve

- «El que manda, manda, aunque mande mal»
- «Satisfacción en el deber»
- «Nuestra ética debe estar por encima de cualquier beneficio»
- «La ética es universal... parte del ser»

Interpretación Profunda:

Este dialogante es la encarnación perfecta de la tensión irresuelta. Su conciencia es un campo de batalla donde chocan dos fuerzas poderosas. Por un lado, una crítica autónoma lúcida y valiente que le permite juzgar la norma estatal como «completamente fuera del lugar» e injusta. Aquí actúa el «pathos de la distancia» nietzscheano, ese desprecio hacia lo que es inferior éticamente. Sin embargo, esta crítica se estrella contra un muro de obediencia heterónoma, justificada con un refrán que denota resignación: «el que manda, manda...». Es la voz del «camello» que, agobiado por el peso del «debes», se somete.

Reconocimiento

Su voluntad de poder no desaparece, sino que se refugia en el foro interno. La «satisfacción en el deber» de la que habla no es la alegría creadora del superhombre, sino el consuelo del que, no pudiendo cambiar el sistema, rescata una cuota de dignidad al sentirse íntegro en su sumisión. Es una voluntad de poder dirigida a la autoconservación de la integridad psíquica, no a la transformación del mundo exterior.

Su creencia en una «ética universal» es, desde la óptica nietzscheana, la heteronomía en su forma más sofisticada. No es solo la norma estatal la que impone, sino una ley moral que se cree inherente al «ser humano», la «moral del rebaño a escala global». En este aspecto, no es un creador de valores, sino un custodio de un supervalor ya establecido. Su estrategia de cambio mediante el «contagio» del ejemplo personal es un destello de vitalismo, una ética casi biológica de la influencia noble. Pero carece de la fuerza del «león» para cuestionar las estructuras que generan el problema, conformándose con una moral de resistencia individual dentro de un sistema que considera opresivo.

El Contador Filósofo: La Síntesis Reflexiva hacia la Autonomía

Www.bdigital.ula.ve

Encarnación: Dialogante 2 (Colombia)

Frases Clave Hermenéuticas:

- «Una postura ética implica una libertad de pensar, de reflexionar y de decidir»
- «Independencia mental»
- «Así como el superhombre crea sus propios valores, el contador público podría definir su brújula moral»

Interpretación Profunda:

Si el dialogante 1 encarnaba la tensión, el dialogante 2 representa la síntesis reflexiva. No se limita a vivir el dilema ético; lo piensa, lo conceptualiza y articula una respuesta que se acerca notablemente a la autonomía nietzscheana. Realiza un diagnóstico brillante de la condición del contador, identificando con precisión las múltiples heteronomías que lo oprimen: el Estado, la empresa, los dueños y la sociedad. Es el «camello» consciente de todas las cargas que lleva.

Reconocimiento

Frente a este diagnóstico, no propone sumisión, sino «independencia mental». Este concepto es su herramienta fundamental para la autosuperación. Es la voluntad de poder aplicada al intelecto moral, creando una instancia de juicio por encima de las lealtades parciales. Su brújula ya no es un código externo, sino el resultado de una reflexión autónoma cuyo horizonte es el bien común. Es extraordinario que use explícitamente el concepto de «superhombre» y lo aplique de manera coherente a la profesión, vislumbrando la posibilidad de que el contador «defina su brújula moral». Aquí, el «león» no solo dice «no» al dragón de las viejas tablas de valores (el código), sino que vislumbra la etapa del «niño» que puede crear valores nuevos.

Su postura sobre la ética universal es más matizada y crítica. Reconoce que hay «transmutaciones» locales que corrompen los principios universales. El uso de este término, profundamente nietzscheano, muestra que comprende que los valores no son estáticos, sino que se deforman en la práctica. Por lo tanto, el contador no puede confiar ciegamente en ellos; debe, desde su independencia mental, detectar estas transmutaciones y juzgarlas. Su renuncia a un cliente vinculado a actividades ilícitas no es presentada como una simple aplicación del código, sino como el resultado de un complejo análisis autónomo, un acto de voluntad donde priorizó su brújula moral interna.

www.bdigital.ula.ve

El Contador Pragmático: El Espíritu de la Gravedad en la Zona Gris

Encarnación: Dialogante 3 (Colombia)

Frases Clave Hermenéuticas:

- «Zonita gris»
- «Utilizo todos los mecanismos legales»
- «Yo respondo por lo que yo puedo responder... lo que el cliente haga de ahí para allá es su responsabilidad»
- «La gente siente que le están robando»

Interpretación Profunda:

Este dialogante encarna lo que Nietzsche llamaría el «espíritu de la gravedad»: aquel

Reconocimiento

que se inclina ante las realidades dadas, que navega el mundo tal como es, sin la capacidad o el deseo de volar hacia mundos nuevos. Su diagnóstico de la profesión es crudo: «La contabilidad es una contabilidad casi netamente impositiva». La heteronomía no es una presión externa, sino el propósito mismo de su trabajo.

Su voluntad de poder no se ejerce contra el sistema, sino en sus intersticios. Es un estratega de la autonomía limitada. Distingue cuidadosamente entre evasión (ilegal) y elusión (legal), operando en esta «zonita gris». Al trasladar la responsabilidad al cliente, ejerce una autonomía defensiva y fragmentada. Es una «voluntad de poder» aplicada a la autopreservación profesional y legal, no a la creación ética.

Justifica su postura con un argumento que es un lugar común pero significativo: la gente evade porque «siente que le están robando». Interpretado desde Nietzsche, esto es un nihilismo reactivo. La falta de fe en el Estado (la «muerte de Dios» de la autoridad fiscal benévola) se usa como justificación para la transgresión. Es la moral del «ojo por ojo», no la de una ética autónoma y creadora. Es la moral del rebaño que se rebela, pero sin crear valores nuevos, solo invirtiendo los existentes. Cuando se le plantea el escenario de un vacío normativo, su respuesta evasiva y relativista («cada quien tiene su perspectiva») muestra su incapacidad para concebir la creación activa de valores. Es el «camello» que se ha acostumbrado al peso y ha aprendido a repartirlo, pero no anhela transformarse en león o en niño.

www.bdigital.ula.ve

La Ética de la Conciencia Internalizada: La Sacerdotisa de la Autonomía

Encarnación: Dialogante 4 (Colombia)

Frases Clave Hermenéuticas:

- «Independencia de conciencia»
- «Cree que sí, es muy posible que el contador [se] imponga con sus valores»
- «No está en mi esencia»
- «Podría perder mi tarjeta profesional»

Interpretación Profunda:

Reconocimiento

Este es un caso fascinante de heteronomía internalizada que se vive como autonomía. Es la contadora que ha hecho suyos los preceptos del código y la ley hasta el punto de experimentarlos como parte de su «esencia». Su postura inicial es de adhesión a la norma, pero justificada no solo por el miedo a las consecuencias («podría perder mi tarjeta»), sino por una internalización profunda.

Sin embargo, en su discurso asoman destellos de una autonomía más profunda. Frente a la pregunta directa sobre la creación de valores, su respuesta es significativa: comienza rechazando a Nietzsche («no es de mi agrado porque él dijo que Dios está muerto»), mostrando su adhesión a un orden tradicional (heteronomía metafísica). Pero, en un movimiento dialéctico crucial, inmediatamente después acepta la premisa central de la autonomía: «creo que sí, es muy posible que el contador [se] imponga con sus valores».

Su contribución más importante es el concepto de «independencia de conciencia». Es un avance respecto a la «independencia mental» del dialogante 2, pues apunta a la raíz misma de la deliberación moral. Le permite decir «no, esto no está en mi esencia», incluso cuando el entorno normaliza la transgresión. Afirma que el contador puede «crearse unos valores y principios éticos que lo lleven a hacer lo que es correcto». Para ella, lo «correcto» coincide con la norma, pero el hecho de que emane de una «esencia moral cultivada» es un acto de autocreación ética. En el vacío normativo, propone una brújula de beneficio colectivo, una moral utilitarista-autónoma que ella misma elegiría. Es la figura del *Übermensch* más realista y alcanzable: no un destructor de ídolos, sino un guardián que ha decidido por qué y para qué guarda lo que guarda.

www.bdigital.ula.ve

Tipologías del *Ethos* contable (Continuación)

El Contador de la Integridad Práctica: La Autonomía en Acto

Encarnación: Dialogante Ecuador 3

Frases Clave Hermenéuticas:

- «Prefiero no continuar con ellos»
- «El contador quiera sobresalir como alguien más ético que el resto, es un valor nuevo que ese contador se acaba haciendo»

Reconocimiento

- «La ética es universal, y es como la verdad, es única... no hay zonas grises»
- «Debería haber empatía... si a mí no me hace bien, quizás al otro tampoco le haga bien»

Interpretación Profunda:

Este dialogante representa la autonomía encarnada en la praxis cotidiana. Mientras el Dialogante 2 (El Filósofo) teoriza sobre la independencia mental, el Ecuador 3 la ejerce con una contundencia sencilla y radical. Su declaración «prefiero no continuar con ellos» no es una queja, sino un acto de voluntad pura, la decisión del «león» que rompe cadenas con un movimiento claro. No debate en el plano abstracto; actúa en el mundo real, asumiendo el costo económico de la integridad.

Su contribución más brillante a la hermenéutica de la ética contable es la conceptualización de la autosuperación ética como creación de valor. Al afirmar que «el contador quiera sobresalir como alguien más ético que el resto, es un valor nuevo que ese contador se acaba haciendo», articula de manera espontánea el núcleo del proyecto nietzscheano. Comprende que la aspiración a la excelencia moral no es solo seguir un código, sino imponerse activamente un estándar superior, forjando un nuevo valor en el proceso. La motivación que identifica —«estar bien consigo mismo»— es la esencia de la voluntad de poder dirigida hacia la autosuperación y la afirmación de la vida.

Www.bdigital.ula.ve

Su defensa de una ética universal «sin zonas grises» podría parecer, a primera vista, una heteronomía. Sin embargo, su discurso revela que esta certeza no es la de quien obedece pasivamente, sino la de quien ha internalizado el principio hasta convertirlo en un imperativo categórico personal. Es su «voluntad de verdad» la que le da la fortaleza para actuar con determinación. Esta firmeza se combina con una brújula profundamente autónoma para situaciones límite: en ausencia de normas, propone la empatía como principio rector. Este criterio, basado en la reciprocidad y el ponerse en el lugar del otro, es un valor universalizable elegido de manera autónoma, que se alinea perfectamente con el horizonte comunitario de «convivencia feliz». Es el contador que, sin necesidad de un marco filosófico explícito, está ya caminando hacia el superhombre a través de la coherencia entre su pensamiento, su acción y su bienestar interno.

Reconocimiento

El Artesano de la Propia Integridad: La Crítica Hermenéutica y la Creación Superior

Encarnación: Dialogante Ecuador 4

Frases Clave Hermenéuticas:

- «El contador público puede crearse un principio de integridad mucho mejor de lo que se plantea en el código internacional de ética profesional»
- «Tomar la decisión primero de querer mejorarse»
- «Cada quien... tiene la capacidad de irse construyendo virtudes, valores, creencias»
- «El hacer algo que lleve al contador poner al colectivo sobre sus propios intereses... es el comienzo para considerar una actividad profesional correcta»

Interpretación Profunda:

Este dialogante representa la cúspide de la conciencia autónoma observada en el corpus. Es el «artesano de sí mismo», el contador que no solo ejerce la autonomía, sino que comprende y describe el proceso de autocreación ética con una claridad conceptual notable. Realiza la crítica hermenéutica más radical al fundamento mismo de la deontología: identifica un vacío en el código (la falta de una definición profunda de «integridad») y propone que el profesional puede y debe llenar ese vacío con una creación personal superior.

www.bdigital.ula.ve

Esta es la «transmutación de valores» nietzscheana en acción: tomar un valor heredado («integridad») y dotarlo de un contenido nuevo, más rico y personal, trascendiendo la norma. Es el espíritu del «niño» creando nuevos juegos después de que el «león» (espíritu crítico) ha dicho «no» a la aceptación pasiva de las definiciones establecidas.

Su relato describe el mecanismo interno de la autosuperación. La creación de valores no es automática; requiere una «decisión» consciente, una «voluntad de mejorarse». Este es el impulso de la «voluntad de poder» orientado hacia la excelencia ética. El contador, para él, no es un producto pasivo de su entorno, sino un agente activo en su propia construcción a través de la reflexión y la experiencia. Establece la «reflexión» interna y la «conciencia» (entendida como paz interior) como el laboratorio donde se forjan los valores. Un valor no es real hasta que es internalizado a través de la reflexión y se convierte en un principio de

Reconocimiento

acción que no genera conflicto interno.

Finalmente, su horizonte es inequívocamente comunitario. La autonomía culmina en la priorización del «colectivo» sobre los intereses particulares del cliente o los propios. Esto demuestra que la ética autónoma nietzscheana, en su expresión más madura, no conduce al egoísmo, sino a una ética de responsabilidad social reflexiva, que se alinea perfectamente con el ideal de una «convivencia feliz y pacífica». En el Dialogante Ecuador 4, Orlando encuentra al contador que no solo sueña con el *Übermensch*, sino que está activamente tallando en su conciencia una integridad más profunda que cualquier código pueda preceptuar.

Contextos nacionales como campos de batalla ética

La hermenéutica no puede ignorar el suelo en el que crecen estas conciencias. El contexto nacional configura el campo de batalla donde se libra la lucha entre la autonomía y la heteronomía.

Colombia y Ecuador: La Batalla en el Terreno de la Norma y la Presión Clientelar

Www.bdigital.ula.ve

En estos contextos, la heteronomía es multifacética, pero la estructura institucional, aunque imperfecta, se mantiene en pie. La batalla ética se libra principalmente en el espacio privado, entre el contador y su cliente.

- El Peso de la Formación: La recurrente figura del profesor-contador (Dialogantes 1, 2, E1, E2) es crucial. Son agentes de reflexión que intentan inculcar una «independencia mental» o una «ética universal internalizada» frente a un entorno que presiona hacia la transgresión pragmática.
- La Norma como Referente Ambivalente: La norma existe, es conocida, pero es objeto de crítica («injusta») o de manipulación («zonita gris»). La tensión no es con la ausencia de ley, sino con su injusticia o su ambigüedad. La estrategia del Dialogante 1 (satisfacción interna) o del Dialogante 2 (independencia mental) son respuestas a este escenario.
- El Diagnóstico del Dialogante Ecuador 1: Su lúcida observación sobre cómo la

Reconocimiento

«corrupción sistemática» y los controles débiles «fragmentan» la aplicación de la ética universal es clave. Muestra que la autonomía en estos contextos es una lucha no solo contra individuos, sino contra estructuras que normalizan la transgresión.

México: La Autonomía como Estrategia de Supervivencia en un Mercado de Heteronomía Débil

El testimonio del Dialogante México 1 pinta un panorama distinto: el de la heteronomía débil.

- El Código Inefectivo: El código existe, pero «son muy pocos que lo conocen y lo ponen en práctica». La «moral del rebaño» ni siquiera está bien definida, lo que permite la proliferación de lo que él llama, crudamente, «prostitución profesional».
- La Autonomía Pragmática: En este entorno, la integridad se convierte en una estrategia de mercado y una ventaja competitiva. Su sistema de cláusulas contractuales no es una mera herramienta legal; es un acto de voluntad de poder, la construcción de un bastión de autonomía dentro de un sistema corrupto. Su éxito profesional («siempre han regresado conmigo») demuestra la viabilidad económica de la ética a largo plazo.
- El Límite de la Autonomía Radical: Sin embargo, no puede concebir un mundo sin código. Para él, sin ese marco externo, solo prevalecería el caos. Su autonomía es, por tanto, una autonomía dentro del sistema, que necesita de ese sistema (aunque sea imperfecto) como dique de contención.

Venezuela (Caso Límite): La Aniquilación de la Autonomía por la Heteronomía Estatal Coercitiva

Venezuela representa el escenario extremo que define, por contraste, los límites de posibilidad de la autonomía ética.

- La Inversión de la Heteronomía: La presión no viene del cliente, sino del Estado mismo, que a través del SENIAT obliga a la «contabilidad creativa». Según afirma el contador es forzado a falsear la realidad, no para evadir, sino para cumplir exigencias arbitrarias. Es la perversión total del orden normativo.

www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

- La Ética «Dormida» (Dialogante V1): La metáfora es potentísima. Describe una voluntad de poder ética sometida y puesta en estado de latencia. El «*pathos* de la distancia» se vive como malestar y contradicción interna («no me siento bien»), pero la capacidad de acción autónoma está bloqueada por el miedo. Su ética se vuelve «movible» y «adaptable», un nihilismo reactivo inducido por la coerción, donde el valor supremo es la subsistencia.

- La Valentía Ética (Dialogante V2): Frente a este panorama, el Dialogante V2 representa la resistencia activa. Su concepto de «valentía ética» y su afirmación de que «la misma persona es capaz formarse a sí misma» son actos de afirmación radical en un contexto de aniquilación. Su relato de colegas que «han preferido renunciar» es el ejemplo del «león» que, ante la imposibilidad de vencer al dragón, prefiere salir de su cueva antes que ser domesticado.

- El *Übermensch* Colectivo: En este contexto, la figura del superhombre contable individual se revela como una quimera. La única posibilidad vislumbrada es la de una voluntad de poder colectiva, una «sintonía» de la profesión para «hacer cumplir la ley sí o sí». El *Übermensch*, en Venezuela, no sería un individuo, sino una comunidad profesional que logre despertar su ética dormida.

www.bdigital.uja.ve

Síntesis hermenéutica: hacia una ética creadora para la contaduría

La hermenéutica en profundidad de los diálogos nos ha permitido desentrañar las complejas estructuras de conciencia que configuran el ethos del contador público contemporáneo. Lejos de ofrecer respuestas definitivas, este análisis ha expuesto las preguntas radicales que atraviesan la profesión. Esta síntesis final integra los hallazgos para responder a la cuestión central: ¿Qué posibilidad tiene la ética del contador público a la luz del pensamiento de Nietzsche, y qué rostros adopta en su tránsito entre la heteronomía y la autonomía?

El Espectro de la Autonomía: Del Camello Resignado al Niño Creador

La investigación revela que la autonomía ética no es un estado binario (autónomo o heterónomo), sino un espectro de conciencia que se despliega en un continuum de

Reconocimiento

configuraciones:

1. La Autonomía Frustrada (El Ético Resignado): La voluntad de poder, incapaz de modificar las estructuras externas, se repliega sobre el espacio interior. La «satisfacción en el deber» es un consuelo heroico pero insuficiente, un síntoma de la derrota de la voluntad creadora frente a la heteronomía estatal. Es la autonomía como fortaleza interior, pero sin capacidad de transformación externa.

2. La Autonomía Reflexiva (El Contador Filósofo): La voluntad de poder se ejerce en el plano del pensamiento. La «independencia mental» permite diagnosticar las heteronomías y vislumbrar la posibilidad de una brújula moral propia. Es un puente necesario, la etapa del león que cuestiona, pero que no siempre logra traducir su reflexión en una praxis creadora disruptiva.

3. La Autonomía Estratégica (El Contador Pragmático): La voluntad de poder se reduce a cálculo de supervivencia. Se ejerce en los intersticios del sistema, delimitando esferas de responsabilidad y operando en «zonas grises». Es una autonomía defensiva y fragmentada, que prioriza la adaptación al medio por sobre la creación de nuevos valores.

Www.bdigital.ula.ve

4. La Autonomía Internalizada (La Ética de la Conciencia): La voluntad de poder se dirige a la apropiación tan profunda de la norma, que ésta deja de ser externa. El «deber» se transforma en «querer». Es una autonomía paradójica, pues su contenido coincide con la heteronomía, pero su motivación y ejecución son profundamente personales. Es la autonomía del guardián que elige conscientemente qué custodiar.

5. La Autonomía Encarnada (El Contador de la Integridad Práctica): La voluntad de poder se manifiesta en actos concretos de decisión («prefiero no continuar»). La autosuperación ética se reconoce explícitamente como un «valor nuevo» que el profesional se crea a sí mismo. Es la autonomía que une el pensamiento y la acción, y que encuentra en la coherencia interna («estar bien consigo mismo») su motor fundamental.

6. La Autonomía Creadora (El Artesano de la Propia Integridad): La cúspide del espectro. La voluntad de poder se ejerce como capacidad de crítica hermenéutica y

Reconocimiento

creación positiva. El contador no solo aplica o internaliza valores, sino que los juzga, identifica sus vacíos y es capaz de forjar principios superiores. Es la etapa del «niño» nietzscheano, que juega y crea nuevas tablas de valores desde una libertad radical y una profunda responsabilidad social.

La Voluntad de Poder como Núcleo del Ethos Profesional

A través de estas tipologías, hemos reinterpretado la «voluntad de poder» como el núcleo dinámico del ethos profesional. Lejos de ser una voluntad de dominación, se manifiesta como:

- Voluntad de Integridad: El impulso por mantener la coherencia interna y la imagen profesional incólume (presente en casi todos los dialogantes).
- Voluntad de Autodominio: La fuerza para gobernar las propias tentaciones y miedos, desde el temor a perder el cliente hasta el miedo a la coerción estatal.
- Voluntad de Excelencia: El impulso por «ser más ético que el resto», por convertir la práctica profesional en una obra de arte moral.
- Voluntad de Creación: La capacidad suprema de legislar, de dotar de nuevo contenido a valores heredados como la «integridad» o el «bien común».

Www.bdigital.ula.ve

¿Es Posible el *Übermensch* Contable? Conclusiones de una Hermenéutica Aplicada

La figura del *Übermensch* o «superhombre» de Nietzsche, tras este análisis, debe ser despojada de su halo mitológico. El *Übermensch* contable no es un ser sobrehumano, sino una dirección, una posibilidad latente en la profesión. Es el horizonte hacia el cual apuntan las formas más avanzadas de autonomía que hemos identificado.

Nuestra investigación concluye que el Contador Público como *Übermensch* es aquel profesional que:

1. Asume la Muerte de los Ídolos Heterónomos: Comprende que los códigos, las normas injustas y las presiones clientelares son «ídolos» que pueden y deben ser cuestionados. No los obedece de manera acrítica, ni se limita a transgredirlos de forma

Reconocimiento

pragmática.

2. Ejerce una Voluntad de Poder Afirmativa: Orienta su fuerza vital no hacia la acumulación de riqueza o poder sobre otros, sino hacia la autosuperación ética. Encuentra satisfacción no en el beneficio fácil, sino en la integridad, la coherencia y la excelencia de su trabajo.

3. Es un Creador Activo de Valores: No se concibe como un mero aplicador de normas, sino como un intérprete y legislador. En los vacíos del código, frente a dilemas no previstos, es capaz de forjar sus propios principios de acción, asumiendo la plena responsabilidad de su juicio.

4. Posee un Horizonte Comunitario Radical: Su creación de valores no es un ejercicio de individualismo feroz. Por el contrario, su brújula autónoma está calibrada por un compromiso con un bien común concreto y reflexionado. Sabe que su firma es un instrumento de fe pública y que su integridad es un pilar para la confianza social y la «convivencia feliz».

Www.bdigital.ula.ve

5. Actúa con «Valentía Ética»: Es la capacidad de traducir la reflexión autónoma en acción concreta, incluso en contextos adversos. Ya sea renunciando a un cliente, resistiendo la coerción estatal o simplemente ejerciendo su independencia de conciencia en lo cotidiano.

Este «superhombre» no es una figura única, sino un ideal que se manifiesta en grados. El Dialogante 2 (Filósofo) lo vislumbra teóricamente, el Dialogante Ecuador 3 (Integridad Práctica) lo ejerce en sus decisiones, y el Dialogante Ecuador 4 (Artesano) lo conceptualiza y lo practica al criticar y superar el código mismo.

Epílogo: La Profesión como Obra de Arte Ético

La hermenéutica realizada aquí no es un ejercicio académico estéril. Es una invitación a la profesión contable a emprender un viaje de autosuperación. La ética, a la luz de Nietzsche, deja de ser una carga o un conjunto de prohibiciones para transformarse en la materia prima de una obra de arte: la propia vida profesional.

El contador público del siglo XXI se enfrenta a una elección fundamental: continuar

Reconocimiento

como el «camello» que carga resignadamente con el peso de las heteronomías, o emprender la ardua, pero liberadora tarea de convertirse en «león» y luego en «niño». Dejar de ser un simple ejecutor de normas para erigirse en un intérprete del mundo económico y un creador de confianza social.

Esta investigación, a través de la voz de los propios contadores, demuestra que este camino no solo es deseable, sino posible. El pensamiento de Nietzsche, lejos de ser ajeno o hostil a la contaduría, provee las herramientas conceptuales para diagnosticar su malestar ético y señalar la dirección de su superación. La tarea ahora es despertar las éticas «dormidas», cultivar las «independencias mentales» y alentar a los «artesanos de la integridad» para que, en conjunto, forjen una profesión no solo técnicamente competente, sino éticamente creadora, autónoma y profundamente humana.

La interpretación de estos contextos y la definición de las tipologías encontradas —del ético resignado al artesano de su integridad— cierran el círculo de esta tesis doctoral. Se confirma así que la ética del contador público es un proceso de **autopoiesis** que trasciende el código, cumpliendo con la visión humanista planteada desde el inicio de esta investigación.

www.bdigital.ula.ve

*****

En este capítulo se realizó una hermenéutica profunda de los diálogos con contadores públicos en ejercicio, utilizando el marco filosófico de Friedrich Nietzsche para analizar la tensión fundamental entre la heteronomía (obediencia al código y a la norma) y la autonomía (la capacidad de crear valores). El análisis concluye que la ética profesional no es un estado binario, sino un espectro de conciencia que se despliega desde el «Ético Resignado», el camello que somete su voluntad de poder a las estructuras externas, hasta el «Artesano de la Propia Integridad», siendo el niño creador que forja principios superiores al código.

Se identifican seis tipologías arquetípicas que reinterpretan la voluntad de poder como un impulso de autosuperación ética, manifestándose como voluntad de integridad, autodominio y, en su forma suprema, como voluntad de creación. La investigación demuestra que el ideal del *Übermensch* contable es una posibilidad latente, materializada en la capacidad de juzgar críticamente las normas, priorizar el bien colectivo sobre los intereses particulares, y actuar con la valentía ética necesaria para resistir la coerción. Finalmente, se contextualiza esta lucha ética en diversos países (Colombia, Ecuador, México, Venezuela),

Reconocimiento

mostrando cómo las presiones clientelares y estatales configuran y desafían el campo de batalla de la conciencia profesional, pero sin anular la posibilidad de una ética autónoma.

El recorrido a través de los rostros del contador público revela una profesión en un momento existencial crucial: la ética ya no puede ser un mero apéndice normativo, sino el núcleo de una identidad renovada. Al despojar al código de su estatus de ídolo incuestionable, se libera la energía para la creación de valor. La autonomía radical del contador, lejos de conducir al egoísmo, se erige como el cimiento de una confianza social que la *polis* contemporánea necesita urgentemente. Es imperativo que la profesión abrace este camino, transformando la carga del deber en la alegría de la autosuperación, forjando así un *ethos* no solo resiliente a la corrupción, sino activamente arquitecto de la integridad económica global.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CONCLUSIONES

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Conclusiones

La travesía intelectual emprendida en esta investigación ha sido una confrontación, dialéctica si se puede decir, necesaria entre dos paradigmas éticos fundamentales: el deber moral universal preconizado por la Modernidad, ejemplificado en el Código Ética del IESBA, y la ética de la autorrealización y la crítica radical propuesta por Friedrich Nietzsche. Este diálogo no solo ha permitido cuestionar los cimientos de la moral profesional del Contador Público, sino que ha culminado en una propuesta vital e imperiosa para el ejercicio de la Contaduría en el problemático siglo veintiuno: la Transvaloración del Contador Público.

En tal sentido, la tesis está fuertemente anclada en la hermenéutica filosófica y el diálogo crítico, ha culminado en un hallazgo trascendental para el ejercicio de la Contaduría Pública: la necesidad imperiosa de superar la ética de la obediencia en favor de cómo se mencionó en el párrafo anterior, una Ética de la *Autorrealización* y la *Soberanía Individual*. La propuesta final, la *Transvaloración* del contador público, representa el punto de fuga entre la filosofía moral de la Modernidad y la crítica existencial de Friedrich Nietzsche, ofreciendo una vía para restaurar la confianza pública no mediante la imposición, sino a través de la formación de una ética inquebrantable en el profesional. La extensión y profundidad de esta conclusión buscan sintetizar, proyectar y validar el camino recorrido, desde el diagnóstico de la crisis moral, materializada en la fragilidad de la ética, hasta la formulación del arquetipo del *Übermensch* contable.

Www.bdigital.ula.ve

La Insuficiencia Ontológica de la Norma ejemplo del Espíritu del Camello, se observa a través de los análisis de las secciones iniciales demostraron que el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (IESBA), si bien es un documento técnico de alta rigurosidad, el mismo opera bajo la lógica de la heteronomía ética, tan cara a Kant. Al ser una expresión del deber moral universal, su adhesión por parte del profesional de la contabilidad se vive frecuentemente como una *Carga Externa* –el peso del «Tú debes»–, una obligación socio-legal que garantiza la estandarización, pero no la convicción.

El Contador, en esta etapa de contador *Camello*, internaliza el Código como una ley a ser cargada en el desierto del mercado. Su integridad es, por lo tanto, reactiva, por la *Burocracia del Miedo*: actúa correctamente para «*evitar la sanción*» o para «*no perder la tarjeta profesional*», mas no por una elección fundamental de su voluntad. Esta obediencia,

Reconocimiento

aunque funcional al sistema, deja al profesional vulnerable al *Nihilismo* pasivo contemporáneo.

El *Nihilismo* y la desvalorización global

El contexto de la contaduría pública no es neutro; es el núcleo del capitalismo extremo globalizado, un escenario de crisis de sentido donde los valores fundamentales, tales como la honestidad y la transparencia, son constantemente sopesados contra la rentabilidad. En este entorno, la investigación argumentó que la *Moral* internalizada en el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad (2018), así como el Manual del Código Internacional de Ética para Contadores Profesionales (2021) del IESBA, son insuficientes porque, representan una *Moral de Rebaño*, ya que estos buscan la uniformidad y el control de la desviación, desincentivando la crítica radical de los valores que sustentan el fraude.

Asimismo, son vulnerables a la *Racionalización* porque al basarse en principios abstractos, permiten que la *Voluntad* de *Poder negativa*, la del interés egoísta, racionalice las transgresiones como *interpretaciones creativas* de la norma. De igual manera, fomenta, y nos atrevemos al decirlo, la *Hipocresía*, pues el cumplimiento formal de la ley, a menudo, sino es siempre, coexiste con la corrupción de la intención. La ética, entonces, se convierte en una *máscara profesional* en lugar de una manifestación del carácter.

www.bdigital.ula.ve

La sentencia en esta etapa diagnóstica es firme: mientras la integridad y el ejercicio profesional ético se conciba como la obediencia al Código de Ética, el contador Camello, la profesión seguirá siendo estructuralmente vulnerable a la desvalorización moral de la época.

Para abordar esta vulnerabilidad y trazar el camino de superación de la ética de la obediencia, la confrontación dialéctica fue desarrollada en profundidad en el Capítulo VII, «Desde el diálogo: los rostros del contador público entre la heteronomía y la autonomía». Este análisis hermenéutico del ethos profesional permitió establecer seis tipologías arquetípicas del Contador Público. Estas tipologías definen el espectro de la conciencia moral, variando desde la Autonomía Frustrada «*El Ético Resignado*», que se somete a la heteronomía, hasta la Autonomía Creadora «*El Artesano de la Propia Integridad*», que representa la cúspide del *Übermensch* contable. En este sentido, la investigación mapea un continuo donde la obediencia reactiva *el Camello* debe transmutarse en una Voluntad de

Reconocimiento

Poder orientada hacia la autosuperación y la creación de un valor ético superior *el León y el Niño*, marcando el camino para el tránsito hacia la Transvaloración Humanista.

Por su parte, el tránsito del contador Camello al ideal del *Übermensch* contable se articula a través de las tres transformaciones del espíritu de Nietzsche, visto en el Capítulo IV «Postulados de Nietzsche para comprender la práctica ética del contador público» proporcionando la estructura para la *Transvaloración Humanista*. Recapitulando, este capítulo, el *Despertar del León* se perfecciona en la negación y la autonomía, puesto que el *León* representa la etapa de la negación activa; este es el momento en que el contador público se rebela intelectualmente contra el *Gran Dragón*, símbolo del deber del «Tú debes». Esta negación no es un acto de cinismo profesional, sino un gesto de profunda honestidad intelectual. El Contador *León* clama: «Yo quiero ser el dueño de mi propia virtud», y ser capaz, de ser necesario, de «renunciar a un cliente» (C3), porque el contador no está dispuesto a ser cómplice de actos que se alejan de lo loable.

Esta etapa es crucial porque establece la *autonomía de la voluntad* como el motor ético. La crítica hacia el Código de Ética ya no es una queja, sino una herramienta para *limpiar* la propia voluntad de las impurezas del conformismo. La investigación sostiene que la *capacidad de crítica* del contador público es, en sí misma, la primera y más importante cualidad ética que debe poseer el profesional. En concreto, el *León* contable es aquel que, como se mencionó anteriormente, se niega a ser cómplice de la inercia sistémica del fraude o la falta de transparencia.

www.bdigital.ula.ve

Todo lo antes mencionado, nos conduce hacia el *Arquetipo* del Niño**,** que no es otro que el *Übermensch* contable, a través de la Afirmación. En tal sentido, el destino final de este viaje de transformación es el *Niño*, el creador de nuevos valores, quien se convierte en el *Übermensch* contable. Este contador no es un profesional inmoral, sino un ser más allá de la moral tradicional. Su integridad ya no se mide por la ley que lo restringe, sino por la ley que él mismo se ha dado. Su *Voluntad de Poder*, en este contexto, es afirmativa, ya que es la fuerza que lo impulsa a calificar y elevar su profesión, convirtiendo el *Interés Público* de un requisito externo a un *imperativo existencial autoimpuesto*. El profesional de la contabilidad busca entonces, «*crearse un principio de integridad mucho mejor*» que el código de ética (E4), guiado por «*el deber ser únicamente basado en los valores*» y el «*sentido común*» (E2). El Niño no solo se niega a la corrupción, como lo hace el *León* contable, sino que activamente

Reconocimiento

funda nuevos valores y jerarquías morales

La esencia de la *Transvaloración Humanista* reside, por consiguiente, en este tránsito: conceptos como la independencia, la objetividad y la diligencia dejan de ser pesadas obligaciones externas y se transforman en expresiones necesarias de la propia excelencia. La confianza pública se deposita, por fin, en la cualidad ética del individuo que ha logrado la *Autopropiedad*, y no en la fragilidad de la norma que puede ser esquivada o manipulada. El Contador se convierte en su propio juez y legislador.

Por su parte, la propuesta de la *Transvaloración* no es solo un ejercicio filosófico, sino también una exigencia práctica con consecuencias profundas para la profesión. Por ejemplo, nivel del ejercicio contable y los organismos reguladores (agentes de interés), la *Transvaloración* exige un cambio de enfoque del **c**ontrol externo a la cultura de la soberanía interna, lo que implica una formación para la *Voluntad* de *Poder*, pues los programas de capacitación deben mutar de la memorización de códigos, como se plantea en la academia, a la simulación de dilemas existenciales, donde el profesional de la contabilidad debe justificar su decisión no por la cita de una norma, sino por la defensa de su identidad ética.

Es ideal, incluso necesario, que las firmas reconozcan y recompensen a los *Übermensch* Contables, elevándolos como líderes morales. No por la recompensa en sí, que podría considerarse como un incentivo personal, sino que su ejemplo de autonomía permea en los demás y será más efectivo que cualquier manual de cumplimiento.

www.bdigital.ula.ve

Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad, puede, y debe considerarse, como *Hypokeimenon* por lo que el Código no debe ser desechado, sino reposicionado. El mismo debe entenderse como el sustrato técnico-legal mínimo sobre el cual se erige la verdadera ética, la *Ética de la Creación*. Por consiguiente, la norma es el piso, mientras que la autonomía es el techo.

Es clave precisar que la academia es el campo de batalla crucial para la *Transvaloración Humanista*. En tal sentido los programas de Contaduría Pública deben integrar la filosofía crítica como una disciplina central, no accesoria, por lo que es necesaria la integración Filosófica, pues se requiere un curso obligatorio sobre *Ética Crítica y Existencialista en Contabilidad*, donde se analicen textos de Nietzsche, Sartre, Foucault y otros pensadores que confrontan la moral institucional fuertemente influenciada por Kant.

De igual manera es importante el desarrollo de la *Capacidad de Negación*, implicaría que

Reconocimiento

la formación académica debe incluir la enseñanza explícita del *arte de decir* «*No*» y la comprensión de las dinámicas de presión y conformidad en los grupos. Esto sin duda alguna es el cultivo del espíritu del *León* contable.

El propósito implícito en las recomendaciones anteriores es que se puede formar a Contador Público Intelectual, El objetivo final, por consiguiente, es formar profesionales de la contabilidad que no sean meros tenedores de libros y fabricantes de tributos, sino *intelectuales de la confianza pública*, capaces de criticar las estructuras económicas que les exigen actuar de manera inmoral.

Esta tesis al estar fundamentada bajo el ciclo holístico de la investigación, puede ser punto de origen para futuras investigaciones de nivel doctoral, A partir de los hallazgos o posibles vacíos e implicaciones que pueden estar presente en esta tesis, recomendamos algunas direcciones robustas para esas futuras investigaciones que buscan llevar la *Transvaloración* a la praxis a saber:

1. Desarrollar estudios de neurociencia aplicada para medir la respuesta cerebral del Contador ante dilemas de alto riesgo que generen altas cargas de «*presión psicológica*» y «*estrés*» (E2).
2. El diseño e implementación de currículos universitarios experimentales que integren la ética de la creación. Planteándose la creación de algunas estructuras cualitativas para evaluar el desarrollo de la *Identidad Ética Soberana* en los contadores públicos egresados, más allá del mero conocimiento del Código de Ética.
3. Se puede aplicar el análisis de Michel Foucault, *Vigilar* y *Castigar*, al Código de Ética para desvelar cómo las prácticas de auditoría construyen un régimen de verdad y poder que define al contador público «aceptable». Este estudio complementaría el análisis nietzscheano al situar la *Transvaloración Humanista* vista en esta tesis en el contexto de las estructuras disciplinarias modernas.

Www.bdigital.ula.ve

En concreto, esta investigación ha sido un viaje desde la crisis *Nihilista* hacia la promesa de una integridad genuina. Se ha concluido que el Código Internacional de Ética para Profesionales de la Contabilidad, aunque funcional, no es el destino final de la ética contable. El destino es la *Libertad* de crear nuevos valores.

La Transvaloración del Contador Público a la Luz de Nietzsche, por consiguiente, es más que una simple propuesta; es un llamado urgente a la profesión para que asuma su

Reconocimiento

responsabilidad histórica. El contador público debe dejar meritoriamente de ser el mero reflejo de la ley, así como del Código de Ética, y convertirse en la *Fuente de Valor* para la sociedad. La confianza no se decreta; sino que se gana mediante el ejercicio soberano de la voluntad.

La Contaduría Pública será verdaderamente íntegra y creíble cuando cada uno de sus profesionales haya tenido el valor de mirar más allá del Código de Ética, de confrontar la crisis subsecuente del *Nihilismo* y de convertirse en su propio *Legislador Ético*. Solo entonces, el peso del deber se transformará en la ligereza de la creación, y el ejercicio de la contaduría pública podrá ser, finalmente, un ejercicio **honesto y afirmativo**.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Referencias bibliográficas

Agudelo, M. (2016). Ética de la autenticidad del contador público en su práctica profesional. Mérida: Tesis doctoral.

Aquino, Santo Tomás. (2001). Suma de Teología I. Madrid: Biblioteca de autores cristianos.

Aristóteles. (2010). Ética a Nicómaco. Madrid: Editorial Gredos.

Aranguren, J. (1997). Ética. Madrid: Editorial Biblioteca Nueva.

Avendaño, O. (2024). La contametría y su utilidad para el control organizacional. Contabilidad y Auditoría. No 59 (30) pp 91 – 118

Boas, F. (1887). *Museums of Ethnology and their classification.* Recuperado el 6 de octubre de 2020, de American Association for the Advancement of Science: https://pages.ucsd.edu/~bgoldfarb/cogn150s12/reading/boas.pdf

Camps, V. (2013). Breve historia de la ética. Barcelona: RBA Libros.

Cano, J. (2000). *El discurso filosófico de Foucault y Habermas.* Obtenido de http://www.filosofia.net/materiales/num/num13/num13b.htm

Cárcamo, H. (2005). Hermenéutica y Análisis Cualitativo. *Cinta moebio*(23), 204-2016.

Chopitte, M. (2019). Historia y Hermenéutica entre Nietzsche y Gadamer. *Procesos Históricos*(36), 25-36.

Coreth, E. (1972). *Cuestiones Fundamentales de Hermenéutica.* Barcelona: Herder Editorial.

Deleuze, G. (1998). Nietzsche y la filosofía. Barcelona: Editorial Anagrama.

Díaz, B. (2001). *Código de ética profesional del contador público factores que inciden en la práctica profesional un estudio aplicado a los alumnos que cursan la maestría en Contaduría Pública de La Universidad Autónoma De Nuevo León.* México: Tesis de Especialidad.

Echeverría, B. (2011). Crítica de la modernidad capitalista. La Paz, Bolivia: OXFAM/ Vicepresidencia del Estado Plurinacional de Bolivia.

Esteban, J. (2001). El aristocratismo político de Nietzsche. URI: http://hdl.handle.net/10486/322. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.

Etimologías de Chile. (2021). *Etnografía*. Obtenido de http://etimologias.dechile.net/?etnografi.a

Etimologías de Chile. (2021). *Voluntad*. Obtenido de http://etimologias.dechile.net/?voluntad

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Ferraris, M. (2000). *Historia de la Hermenéutica.* Madrid: Akal.

Foucault, M. (1978). Microfísica del poder. Madrid: La Piqueta.

Foucault, M. (1995). Crítica y Aufklärung [Qu'est-ce que la Critique?]. Traducción de Jorge Dávila. Revista de Filosofía-ULA, n.º 8.

Gadamer, H. (1999). Verdad y método. Salamanca: Ediciones Sígueme.

Gaffikin, M. (2007). Accounting theory and practice: the ethical dimension. *Accounting & Finance Working Paper*, 2-20.

Garro, J. (2003). Los círculos del destino. «Eterno retorno» y «amor fati» en Friedrich Nietzsche. Tesis para optar al título de Licenciado en Filosofía, Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima, Perú.

Ghanem, D. y Gil, I. (2013). La voluntad en Nietzsche y su actualidad. *Claridades*(5), 109-114.

Giannini, H. (1998). *Breve historia de la Filosofía.* Santiago: Ed. Universitaria.

Good, P. (1985). *La Escuela por dentro. La etnografía en la investigación educativa. Temas de Educación.* Barcelona: Paidos.

www.bdigital.ula.ve

Gutierrez, C. (2005). Gadamer y Nietzsche. *Ideas y Valores*(127), 55-71.

Hinkelammert, F. (2012). Raíces del pensamiento crítico. Bogotá: Editorial Universidad Francisco José de Caldas.

Hobbes, T. (1999). *El Leviatán.* México : Publicaciones Cruz O S.A.

Huitrón, A. (2018). La forja de una identidad ética en el pensamiento de Nietzsche. *EN-CLAVES del pensamiento, XII*(23), 13-42.

Ibáñez, T. (2005). Contra la dominación. Barcelona: Editorial Gedisa S.A.

IFAC. (2012). *Información sobre antecedentes de la IFAC y otros recursos*. Obtenido de ifac.org/system/files/publications/files/ES_A4_IFAC_Background_Info.pdf

International Federation of Accountants . (2016). Obtenido de https://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/ethics?overview

International Federation of Accountants. (2018). Obtenido de https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Final-Pronouncement-The-Restructured-Code-ES.pdf

Kant, I. (2005). Crítica de la razón práctica. Traducción, estudio preliminar, notas e índice

Reconocimiento

analítico de Dulce María Granja Castro. México: FCE, UAM, UNAM.

Lipovetsky, G. (1994). El crepúsculo del deber. Barcelona: Editorial Anagrama.

------- (2000). La era del vacío. Ensayos sobre el individualismo contemporáneo. Barcelona: Editorial Anagrama.

Llácer, T. (2015). Nietzsche. El superhombre y la voluntad de poder. Barcelona: Bonalletra Alcompas, S.L.

Martyniuk, C. (1994). *Positivismo, Hermenéutica y Los Sistemas Sociales.* Buenos Aires: Biblos Editorial.

Nájera, E. (2006). La hermenéutica del sí de Paul Ricoeur. Entre Descartes y Nietzsche. *Quaderns de filosofia i ciència*(36), 73-83.

Niemeyer, C. (2012). Diccionario Nietzsche. Buenos Aires: Siglo XXI Editores.

Nietzsche, F. (1932). Obras completas. Volumen VII. La voluntad de dominio. Madrid: M. Aguilar Editor.

------- (1990). La gaya ciencia. Caracas: Monte Ávila Editores.

------- (1996). Sobre verdad y mentira en sentido extramoral. Madrid: Editorial Tecnos.

------- (2003). La genealogía de la moral. Madrid: Editorial Tecnos.

------- (2004). El nacimiento de la tragedia. Madrid: Alianza Editorial.

------- (2005a). Ecce homo. Madrid: Editorial Tecnos.

------- (2005b). Más allá del bien y el mal. Madrid: Alianza Editorial.

------- (2008a). Así habló Zaratustra. Madrid: Editorial Cátedra.

------- (2008b). Fragmentos póstumos. Volumen IV. Madrid: Editorial Tecnos.

Nolla, N. (1997). Etnografía: una alternativa más en la investigación pedagógica. *Educación Médica Superior, 11*(2), 107-115.

Onfray, M. (1997). Política del rebelde. Tratado de resistencia e insumisión. Barcelona: Editorial Anagrama.

------- (2018). Decadencia: Vida y muerte de Occidente. Barcelona: Editorial Paidós.

Parker, D. y Ralph S. (1996). Caos, administración y economía. Las implicancias de un pensamiento no lineal. Revista Libertas n.º 24 (mayo 1996), https://riim.eseade.edu.ar/wp-content/uploads/2016/08/Parker-y-Stacey.pdf

Pinzón, R. y Serrato, A. (2021). El dilema ético del contador público en Colombia. Una reflexión sobre su funciónsocial de garantizar la confianza pública. Cuadernos de

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Contabilidad. (22). https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc22.decp.

Puche, D. (2019). Historicidad y ontología. La búsqueda de orientación frente al nihilismo de Nietzsche. Revista Camino del Logos N° 6 (52) pp 6-52.

Ratzinger, J. (2005). Homilía (dada en la Misa «Pro eligiendo Pontífice»). https://www.vatican.va/gpII/documents/homily-pro-eligendo-pontifice_20050418_sp.html?fbclid=IwAR0FnWFXQNWb3HUAlyRV325xzkv8FE2OMohk7T94K6Qx7nUU3-lhqlf5t-g

Ricoeur, P. (1990). Freud: una interpretación de la cultura. Colombia: Siglo Veintiuno Editores.

Rozas, A. (2001). La ética en la auditoría. *Revista Quipukamayoc UNMSM*, 39-59. Obtenido de https://sisbib.unmsm.edu.pe/bibvirtual/publicaciones/quipukamayoc/2001/segundo/etica_auditoria.htm

Savater, F. (1993). *Ética para Amador* (15° ed.). Barcelona: Ariel.

Segovia, Y. (2010). Haciendo Fenomenología cumplo con mi existencia hermenéutica (El dialogo y la evocación de lo vivido en el proceso de investigación). Revista Estética n°16. (julio diciembre 2010) pp.41.

Www.bdigital.ula.ve

Segovia, Y. (2021). Etnografías, epistemes y compromisos. *En etnografías irreverentes y comprometidas. Pensando en otras formas de investigación y escritura etnográfica*. Maringa: Servicios editoriales y académicos. Abrapalabra.

Silas, J. (2006). Aportaciones de la teoría de la autopoiesis al análisis de las instituciones de educación superior. Perfiles educativos, 28(114), 90-130.

Vásquez, A. (2012). Nietzsche: de la voluntad de poder a la voluntad de ficción como postulado epistemológico. Nómadas (37), 41-53

Vattimo, G. 2001. Nietzsche, el superhombre y el espíritu de la vanguardia. Pensamiento de los Confines, No. 9/10 pp. 172-180.

Vega, R. (1999). La mundialización del capital y la metamorfosis del mundo del trabajo. En: López de La Roche, Fabio (compilador). Globalización. Incertidumbres y posibilidades. Política Cultura y Comunicación. Santafé de Bogotá: Tercer Mundo Editores.

Vergara, F. (2011). El «sacerdote asceta» y el sacro-dominio del valor. Nietzsche y la

Reconocimiento

genealogía de la moral. Estudios de Filosofía, núm. 43, enero-junio, pp. 129-148. Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia

Vergara, F. (2012). Perspectivismo del conocer y genealogía del interpretar en nietzsche: Para una hermenéutica de la figuratividad. *Eidos*, 130-163.

Viloria, N. (2013). Los retos de la contabilidad. Una visión desde los avances de la teoría contable. LÚMINA, N°14, pp. 41-51.

Volpi, F. (2005). El nihilismo. Buenos Aires: Editorial Biblos.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

ANEXO A

GUÍA DE OBSERVACIÓN

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

GUÍA DE OBSERVACIÓN

LA IDENTIDAD ÉTICA DEL CONTADOR PÚBLICO A LA LUZ DEL PENSAMIENTO DE NIETZSCHE

Fecha: _____ Hora: _____

Objetivo de la Observación: _____

Entrevistado: _____

1. En el recorrido de su experiencia profesional ¿Usted se ha topado con alguna circunstancia que la haya generado algún dilema ético o que amenace su integridad moral al momento de realizar una contabilidad?

2. ¿Cuál cree que es el sentir de los contadores ante estos hechos?

3. Imaginemos por un momento la inexistencia de las normas y leyes, no existe un código de ética ni las normas que regulen la profesión ¿Cómo determinaría entonces el contador público que su actuación es correcta? ¿Ud. cree que el código de ética tenga ese alcance de cumplimientos? Es decir ¿la ética es universal? ¿O la ética se podría considerar como regional?

4. ¿Cree que el contador público puede lograr valores superiores que lo haga sentir a gusto pensando en el bien común, enfocado en la fe pública y que esos valores sean incorruptibles? En otras palabras ¿un contador con valores que lo aparten de ese rebaño, como diría Nietzsche, de contadores que aceptan o se ofrecen a cumplir requerimientos egoístas de su cliente o de quien lo contrata, con el fin de tener una retribución económica?

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Www.bdigital.ula.ve

ANEXO B
CONVERSACIONES CON LOS SUJETOS DE INTERACCIÓN

Reconocimiento

CODIFICACIÓN C1

País	Representa	Motivador	Comentario
Colombia	Profesor Universitario/ Contador Dependiente e Independiente	En el recorrido de su experiencia profesional ¿Usted se ha topado con alguna circunstancia que la haya generado algún dilema ético o que amenace su integridad moral al momento de realizar una contabilidad?	Sí Orlando, varias veces me han hecho diferentes propuestas como firmar IVAS con saldo a favor sin tener ningún tipo de soporte, ninguna información, balances facturas ni nada o sea sin pasar la contabilidad por mis manos, dictaminar estados financieros para poder traer o legalizar importaciones, me han ofrecido dinero, más dinero para que entregue mi firma, entregue mi tarjeta profesional para ello y por lo tanto me he negado rotundamente a eso Yo soy profesor yo soy docente y yo tengo que, pues hay que dar el ejemplo, además está mi ética profesional que prevalece sobre cualquier cosa hablando laboralmente
		Por lo general, siempre tanto la persona que emplea al contador como el cliente que lo contrata para su servicio siempre busca su beneficio con estrategias poco morales … ¿Ud. cree que esto sigue ocurriendo, pasa muy a menudo en Colombia o en otras partes? ¿Cuál sería la salvaguarda para poder evitar que el contador se vea inmerso en estos escándalos?	Orlando ¿sabes qué? es que eso es lo triste y te voy a decir algo, de pronto suena un poco feo pero el problema no es que te ofrezcan a que hagas algo indebido está mal desde el punto de vista organizacional y empresarial que tengamos empresarios que tampoco tengan ética ¿cierto? pero dentro de nuestra profesión lo triste es eso, nos préstamos para este tipo de, de engaños por dinero el problema es ese, el problema no es que nos ofrezcan el problema es que aceptamos. ¿Cómo salvaguardar? Orlando muy difícil, muy difícil porque esto sí me parece que es un lateral esto es de la persona eso es del profesionalismo de la persona? ¿qué podríamos hacer cada uno de nosotros o desde la academia? pues tratar de enfatizar de mostrar este tipo de ejemplos como tú lo mencionas con esta empresa americana que defraudó a tantas personas y aparte pues se… se juntó con un grupo con una empresa grande también de contadores de auditores para estafar a los inversionistas y a sus empleados ¿cierto? ¿qué hacer? muy difícil muy difícil Orlando tratar desde la academia enseñar mostrar ese tipo de ejemplo mostrar ese tipo de situaciones mostrar que es nuestro trabajo que es nuestro honor Qué nos llevamos a muchas personas por delante, nuestras familias nuestros asociado a nuestros conocidos, nuestros empleadores, esto tiene tanto largo como de ancho, pero ¿que podamos hacer mucho? no creo Orlando tratar, tratar dar ejemplo a empezar por nosotros mismos y, y, que nosotros pongamos en alto nuestra profesión y tratar de del voz a voz de llevar a

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			nuestros colegas a nuestros estudiantes a nuestros compañeros y mostrar qué daño le podemos hacer a las demás personas y el daño que nos estamos haciendo en otros mismos como profesionales.
		¿Ud. cree que el código de ética tenga ese alcance de cumplimientos? Es decir ¿la ética es universal? ¿O la ética se podría considerar como regional?	Orlando la ética es universal, la ética universal porque parte del ser, parte de la persona y la persona, independientemente de su nacionalidad, de donde esté, de donde estemos parados. De hecho, de dónde y en qué punto profesional estemos, y no hablo solamente de la contabilidad, hablo de cualquier profesión, en ese caso nos estamos enfocando en la contabilidad, en la auditoría y en todas las ramas que que nos permite desarrollar nuestra profesión. La ética es universal la ética es de todos y parte desde nosotros mismos, y es igual para el Europeo, para el americano, para el africano, lo que pasa es que depende netamente de la persona Orlando. El código es muy bonito el código de ética es excelente para mí no deja nada al aire, es mí parecer y es mi sentir, pero eso parte desde nosotros y es universal
		Entonces ¿Cree que el contador público puede lograr valores superiores que lo haga sentir a gusto pensando en el bien común, enfocado en la fe pública y que esos valores sean incorruptibles? En otras palabras ¿un contador con valores que lo aparten de ese rebaño, como diría Nietzsche, de contadores que aceptan o se ofrecen a cumplir requerimientos egoístas de su cliente o de quien lo contrata, con el fin de tener una	¡Orlando claro que sí! allá tenemos que llegar, de hecho, ahí deberíamos de estar. La... La ética profesional nos debe dar satisfacción, satisfacción en el deber y satisfacción en el hacer, nos debe dar satisfacción el comportarnos correctamente, nos debe dar satisfacción en hacer lo que tenemos que hacer dentro de la Norma. Tú mencionas lo... lo injusto que pueden ser, eh... el estado, con respecto a diferentes imposiciones o las cargas impositivas que tenemos nosotros como ciudadanos, eh... en Colombia la tasa la mínima de tributación a mi parecer está completamente fuera del lugar, no estoy de acuerdo en absolutamente nada con esta... con esa normatividad. Pero tenemos que cumplir, por ahí un dicho que dice que el que manda, manda, aunque mande mal. Pero nuestra ética no debe ser, no debe verse mancillada con ese tipo de situaciones y la satisfacción claro la satisfacción debe estar la debemos de sentir por hacer las cosas de manera correcta.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		retribución económica?	
		supongamos esa frase célebre de Nietzsche "Dios ha muerto, lo hemos matado a nosotros" no de manera literal, sino figurativa. No hay nada y un vacío, decir no hay no hay leyes, no hay código ético, no hay Norma, no hay IFAC, no hay gobierno promoviendo normas que nos tengan ahí pues en el hecho de… de voy a tener que cumplir así o sí, no hay nada, ¿el contador público podría crear valores éticos que sean de amplio alcance, que llega a un consenso que todo tiene enfocado a un bien común, que puede surgir y que esos valores propios que se crean, que vienen de la persona permeen en otros?	Claro que sí Orlando, los valores están, lo que tenemos que hacer es ponerlos en práctica, lo que tenemos que hacer para permear a las otras personas, es empezar por nosotros mismos, porque nuestra ética vaya por encima de cualquier situación por encima de cualquier beneficio, empezando desde ahí, estamos dando el ejemplo, podemos mostrarle a los demás, nuestros auxiliares, nuestros estudiantes, nuestra propia familia, nuestro accionar, si nuestro accionar es intachable con toda seguridad que eso llega a las demás personas, eso se transmite es un y suena un poco gracioso pero cuando eso está en el ambiente, eso se pega, cuando te rodeas de personas que su ética que es su moral están por encima de cualquier cosa con toda seguridad que eso llega eso le pega a los demás entonces tenemos que empezar por ahí empezar desde nosotros y obviamente ayudándoles, promulgando, diciéndole a las personas venga este es el deber ser, este es el deber hacer… Pegámonos de ahí y con seguridad que el principal beneficiario somos nosotros mismos, eso es lo que tenemos que transmitir y obviamente… obviamente, eso se eso se pega permítanme las expresión pero sí eso… eso se adhiere a la persona.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Citas Clave (Fragmentos del Discurso)
Dilemas de Integridad	"firmar IVAS con saldo a favor sin tener ningún tipo de soporte... dictaminar estados financieros para... legalizar importaciones."
Tentación Económica	"me han ofrecido dinero, más dinero para que entregue mi firma, entregue mi tarjeta profesional..."
Negativa Rotunda y Fundamento Ético	"me he negado rotundamente a eso. Yo soy profesor... además está mi ética profesional que prevalece sobre cualquier cosa."
Problema Estructural/Colegial	"el problema no es que te ofrezcan... el problema es que aceptamos."
Falta de Ética Empresarial	"tengamos empresarios que tampoco tengan ética."
Énfasis Académico/Ejemplo	"tratar desde la academia enseñar mostrar ese tipo de ejemplo... dar ejemplo a empezar por nosotros mismos."
Universalidad de la Ética	"la ética es universal, la ética universal porque parte del ser, parte de la persona... es igual para el Europeo, para el americano..."
Insuficiencia de la Norma	"El código es muy bonito el código de ética es excelente... pero eso parte desde nosotros y es universal."
Valores Superiores/Satisfacción	"La ética profesional nos debe dar satisfacción, satisfacción en el deber y satisfacción en el hacer... por hacer las cosas de manera correcta."
Liderazgo Personal (Permeabilidad)	"lo que tenemos que hacer para permear a las otras personas, es empezar por nosotros mismos... si nuestro accionar es intachable con toda seguridad que eso llega a las demás personas."

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN C2

País	Representa	Motivador	Comentario
Colombia	Profesor Universitario, contador público dependiente e independiente	En su larga trayectoria que ha ejercido como contador dependiente e independiente, durante ese ejercicio se ha encontrado con algunos hechos que hayan de alguna manera puesto en tela de juicio su ética creado ciertos dilemas, me imagino que eso es muy común ¿Cierto?	Sí, seria contarle referencia a dos casos primero en el sector privado y luego en el sector público, en el sector privado, no seguí trabajando para renunciar, porque era algo que tenía que ver con unas facturas que tenían una señal y estas facturas lo único que querían es que fueran registradas en otro sistema contable o sea eran unos ingresos extraordinarios y pues lo único que se decía era que por parte de los dueños del negocio es que eran los directivos de una sociedad llamada limitada en ese tiempo y ellos los que decían es preséntenos un estado de resultados con esas facturas con señal digamos con asterisco, y luego otro sin asterisco, entonces en esos términos uno dice "bueno, yo no sé si era un simple elaborador de información y el dilema ético se presenta cuando uno sabe que al presentar información contable a la luz de dos sistemas contables de diferentes propósitos sino que tienen un propósito único que es evadir, ¿pues uno que tiene que hacer como contador? Pues renunciar y más cuando, pues la inquietud que en este caso como contador lo llevaban a ver que con estos ingresos, son aspectos que tienen que ver en esta empresa que maneja productos de laboratorio pero en este caso, usted sabe que los productos de laboratorio tienen múltiples usos, hay uno que sus usos son para recipientes, y hay otros cuyos usos son para transformar materiales lo que llama precursores, entonces cuando uno ve que eso entra en un objeto social que dice que se está vendiendo productos para laboratorios, entonces se entran en esa ambigüedad del objeto social y se aprovecha para hacer este tipo de hechos donde se presenta ese dilema ético, en donde por un lado le dicen a uno es que eso es normal porque tiene dos actividades diferentes la actividad en el símbolo que es lo que cotidianamente hacen y la otra actividad que es la hacen con los precursores que también son lo que hacen los materiales de laboratorio que fundamentalmente eran recipientes, eh… no era el resultado de un sistema contable multipropósito sino una cierta estrategia de la compañía para llevar cierto control sobre ciertos insumos y evadían no solamente a las autoridades que regulaban lo contable sino a las autoridades que regulaban el uso

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			de los precursores por decirlo así, entonces en ese dilema se puede encontrar muchas compañías y los contadores estamos ahí presente y más ahora con SALARF, las leyes contra el terrorismo y la cuestión del tráfico ilegal de armas y el tráfico de estupefacientes nos coloca como en el ojo del huracán para que nosotros pudiéramos ser parte activa de los controles que ejerce el estado sobre las empresas, sobre las sociedades entonces el dilema ético por ese lado se establece entre la legalidad que implica tener un objeto social amplio y un objeto real que es el que uno lleva con base en su ética uno sabe que es para bien de la sociedad porque si se mezclan otras cosas ahí ya uno sabe que se está violando principio éticos, un principio ético vendría siendo el respeto hacia el otro, que implica no engañar al otro en ese respeto ni permitir que haya ingresos que sean por actividades ilícitas como en este caso que le está haciendo daño a la sociedad.
		Con respecto a esa contabilidad creativa… por un lado vemos que es el patrono que incumple con la ley evadiendo, pero por el otro lado vemos a la administración tributaria incurriendo en hechos injustos, entonces ese principio de comportamiento profesional se convierte en un dilema porque estaría cumpliendo con una ley quedando el contador como un profesional ético, pero por otro lado, está la persona que está haciendo algo	sí ese digamos es como una presión que se genera regularmente en el contador, particularmente en Colombia cuando en el caso de por ejemplo del contador, el contador en las sociedades anónimas por allá en 1918 surge para confeccionar la información contable de una forma técnica y otro ingrediente de que eso fuera adornada y ahí se va confeccionando una figura que todavía existe en Colombia que es el revisor fiscal pero también se va dando una institución que es la fe pública entonces el contador con su experticia eh confecciona esa información y luego va a fe pública en dos cosas, va a fe pública de que esa información es válida y es verdadera y que es extractada de la información contable de los datos, digamos de la documentación contable, correspondiente a los documentos que soportan las acciones de la organización, entonces eso se presenta en el caso de cuando se tienen que presentar informes para los bancos, cuando tienen que presentar declaraciones de renta a partir de esos informes contables a la dirección de impuestos nacionales, el contador entonces cae en esas situación de que el estado alcabalero colombiano está agobiando mucho a los empresarios con esa cantidad de impuestos y eso está poniendo en peligro la sostenibilidad del negocio en el tiempo entonces ¿Allí qué pasa? Se da la presión porque los impuestos se necesitan, se da la presión porque las empresas se necesitan y se da la

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		injusto. Entonces ¿Cuál sería ese sentimiento que le genera al contador público esas presiones, donde él tiene que ajustarse a una norma que no es justa?	presión porque los dueños del negocio, deben sentir en el contador un respaldo que no solamente el negocio se mantenga, sino que prospere y ellos puedan tener sus réditos a través la inversión que han hecho, entonces en ese caso el contador está sirviendo los intereses mínimamente de cuatro agentes, del estado que representa a la sociedad, porque esos fondos que recauda son para el bienestar de la sociedad y de la entidad contable o sociedad que tienen unos dueños, unos principales que son los que han invertido para que ese negocio esté vigente. Entonces vemos que hay cuatro agentes que presionan al contador y el contador entonces es ahí donde tiene que… mmm… digámoslo así solventar con su conocimiento y ética ese dilema que se presenta a ¿Atender a quién? A quien le está pagando a quien el representa de alguna manera dando fe pública porque es uno de los cinco fedatarios, junto con los médicos, están los arquitectos, los abogados que pueden dar fe pública, la fe pública ante el estado, entonces es el representante del estado al dar con su firma la fe pública de que esos son hechos válidos, son hechos que ocurrieron, entonces ¿Qué es lo que vemos ahí?, en ese dilema no hay una sola norma procedimental que le diga al contador ¿Qué hacer? pero si tiene que haber unos principios éticos que rijan su desarrollo profesional, su práctica profesional, entonces ¡Ah! la responsabilidad social, ¡Ah! Que la cuestión de la sociedad, ¡Ah! Que la verdad ante todo entonces pienso que siempre el dilema ético va a estar presente y precisamente ese es el sentido de la ética en el ejercicio profesional que tiene que estar siempre presente alimentando la cultura en todo momento para que eso sea un piloto fuerte y no sea algo que pase de moda
		interesante, entonces el contador público tiene cuatro presiones, entre esas quien le paga y el estado digamos que si yo hago esa analogía con la filosofía de Nietzsche digamos que en	Pues… ese contador que en determinado momento le dice a su dueño “mire pues no se puede pagar tanto impuesto” yo creo que hay una salida que totalmente se plantea en esa gestión y es la planeación tributaria entonces hay unos impuestos que da lo justo a pagar y como se puede eso en el tiempo ir amortizando digámoslo así, para hacer un pago adecuado, pero nosotros sabemos que la presión es tanta que en algún momento le dicen al contador, “si usted no firma y usted no nos rebaja los impuestos utilizando argucias y haciendo alusiones, incluso evasión, pues a usted lo podemos cambiar cuando queramos” y

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		ese caso, el contador público está siendo un animal de carga, porque está cargando no solo con su dilema sino ante la responsabilidad de quien le está pagando y con la responsabilidad ante el estado quien es el recaudador, entonces viendo bien hay un deber que cumplir, un deber, un deber, pero ¿Dónde quedaría entonces el deseo del contador? Que ya vendría siendo la segunda transformación del espíritu, el paso del camello al león, cuando el contador dice "si bueno yo tengo un deber, pero también tengo un quiero, entonces si yo soy un contador y hago lo que la norma, lo que la ley me dice yo soy ético, aunque esté perjudicando a mi cliente" me imagino que ahí hay un sentimiento de culpa en el contador, porque	siempre va a estar latente esa situación pero uno diría que el contador simplemente sin mediar ninguna reflexión altera los estados financieros para que se pague menos impuestos ese es un contador que simplemente le falta ética…

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		dice “bueno esta persona no tiene los medios para pagar el impuesto que hay, porque digamos no por la parte oscura del ser, sino por la parte noble del contador que quiere ayuda al cliente, realiza una contabilidad creativa, va a pagar impuesto pero no todo desde su punto de vista ¿Ese contador dejaría de ser ético?	
		surge ese profesional humano que quiere ayudar a ese cliente aludiendo a la norma, entonces viene la otra transformación del espíritu que vendría siendo el espíritu del niño, que ya cuando el león en su lucha contra el dragón, el yo quiero contra el yo debo, ya pasa al otro plano que es el niño, mejor dicho el *Übermench,* quien crea sus propios valores, ese es un ideal, es un ser hipotético que Nietzsche propone, pero	Hay un precepto en el código de ética que a mí me llama mucho la atención, es el que dice que la remuneración, el hecho de que el dueño del negocio o el hecho de que la sociedad es quien le pague a él no quita la independencia mental, entonces uno dice, bueno la independencia mental me parece que es un aspecto muy clave, porque en esos asuntos de la ética que es lo que regularmente obra en la mente de los profesionales particularmente del contador, que el contador en determinado momento entra a desarrollar esa reflexión y a desconocer a uno de esos agentes entonces el contador dice “para mí no existe el estado, para mí existe quien me paga” y entonces eso hace que algún algunos estén pensando en soluciones otros podrían negar la existencia de la empresa diciendo “yo trabajo para el estado porque yo soy representación del estado al dar la fe pública, como fedatario, entonces yo represento al estado porque con mi firma estoy abalando en nombre del estado y estoy diciendo que esto no solo es verdad sino que esto está desarrollado con probidad”, entonces una persona podría decir que trabaja para el estado como representante y no me importa quién me pague, y el otro podría decir, “no para mí no existe ni estado ni empresa, para mí lo que existe es sociedad porque los impuestos van finalmente para el estado” y otros podrían decir, “para mí existen los

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		antes debería existir un vacío, o una inexistencia total de toda norma y leyes, entonces bajo esta premisa ¿Qué cree que le corresponde al contador público para determinar que está bien y que no y hasta donde su solución podría considerarse ética?	dueños del negocio quienes son los que finalmente me tienen acá, son los que me contrataron", entonces cuando se asumen ese desconocimiento de los distintos agentes a la reflexión ética es cuando yo observo que no hay independencia mental porque está siendo preso de alguno de esos agentes de interés. Entonces una postura ética implica una libertad de pensar de reflexionar y de decidir sobre lo que puede beneficiarnos a todos, entonces una persona bajo esas características podría tener una libertad de conciencia que lo acerque a ese concepto del super hombre de Nietzsche en su capacidad para transcender los preceptos establecidos, pues así como el super hombre crea sus propios valores, el contador público podría definir su brújula moral priorizando el bienestar común sobre los intereses particulares de estos agentes que lo presionan, enfocándose en la transparencia y honestidad en su trabajo profesional sin dejarse influenciar por ninguno de estos actores, más bien, buscaría el beneficio común y como sus decisiones podrían impactar en el tiempo.
		comprendo y estoy de acuerdo con lo que plantea profesor, para digamos, constituirse una ética donde el contador público establezca lo que es bueno de lo que es malo, deberá desconocer a estos agentes que lo presionan y buscar la libertad de conciencia sin coacciones siempre pensando en el bien común. Como última pregunta profesor para ir terminando con la entrevista ¿La ética podría considerarse	Tendría que comenzar sobre la responsabilidad empresarial en los fines sociales, por ejemplo la mega minería tiene un problema de afectación al medio ambiente, sobre todo cuando es a cielo abierto, entonces en esos casos esos contadores aceptan preceptos universales de una ética de no hacerle daño al prójimo, ni daño al medio ambiente, pues en esos casos… mmm… ya no sería tan universal ese precepto aunque la ética seguiría siendo universal, porque estaríamos persiguiendo siempre el bien, en este caso que es lo que se plantea, un principio que es, si dañas lo pagas o si lo dañas lo arreglas, que es el principio ese que llaman el principio de responsabilidad social corporativa o responsabilidad social empresarial, uno ve esos informes donde la empresa dice "vea nosotros invertimos tanta plata en reforestación, nosotros invertimos tanta plata en cuestión de sordera, nosotros invertimos este dinero"… y dicen "invertimos" lo dimos como una dadiva, pero casi nunca se dice en ese entorno es que es el principio universal de quien rompe paga, nosotros rompimos esto y por eso lo restauramos con estos árboles, no, no se habla del daño pero si se habla de la inversión, que ese caso no sería inversión sino sería un

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		universal?	resarcimiento, entonces en ese caso yo diría, la ética es universal, pero hay unos preceptos que localmente tiene una especie de transmutaciones y en esas transmutaciones prácticamente se convierte en una cuestión de permisibilidad o conductas que son muy poco éticas.

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Dilema del Doble Estándar	Presentar dos estados financieros ("con asterisco" y "sin asterisco") para evadir autoridades y/o regulaciones.
Objeto Social Ambiguo	Uso de actividades legítimas (productos de laboratorio) para encubrir actividades ilícitas (precursores), vinculando al contador a riesgos de SARLAFT y terrorismo.
Presiones Múltiples (Cuatro Agentes)	El contador está atrapado entre los intereses de: 1) Dueños del negocio/quien le paga, 2) El Estado (recaudador), 3) La Sociedad (beneficiaria de impuestos), 4) La Sostenibilidad del Negocio.
Fe Pública vs. Intereses Particulares	El contador es un "fedatario" (representante del Estado/Sociedad) pero es pagado por el particular, creando un conflicto de lealtad.
Falta de Ética (Respuesta Ingenua)	Alterar estados financieros sin reflexión, simplemente por presión o miedo al despido ("si usted no firma... lo podemos cambiar").
Independencia Mental (Precepto Ético)	Principio clave para la libertad de pensar; la remuneración no debe coartar la conciencia.
Evasión de Agentes/Libertad de Conciencia	Desconocer intencionalmente las presiones de los agentes para lograr una libertad de conciencia y priorizar el bienestar común.
Transmutación de la Ética	La ética es universal (persigue el bien), pero los preceptos se transmutan localmente en conductas de permisibilidad que diluyen la moralidad.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN C3

País	Representa	Motivador	Comentario
Colombia	Profesional dependiente/ independiente	en Nietzsche (…) se plantean 3 transformaciones del espíritu, lo que el plantea es Zaratustra, el espíritu del camello, según la analogía del contador público tiene esa carga digamos moral y luego pasa a la transformación de un león, donde el decide liberar esa carga, lucha contra lo que sea, dice metafóricamente un Dragon que es el deber y al final es el espíritu del niño lo que surge que es el espíritu del superhombre pero ya entrando así en materia, ¿cómo has visto tú el desarrollo de la profesión contable en Colombia desde el punto de vista Ético?	A ver, lo que pasa es que yo creo que aquí hay un tema desde la ética del contador es que aquí en Colombia específicamente la contabilidad es una contabilidad casi netamente impositiva, aquí las empresas tienen un contador porque reconocen la importancia y la carga impositiva que genera el gobierno como tal, entonces yo pienso que aquí en cuanto a la ética mantienen un hilo entre esa ética del deber ser y lastimosamente aquí en Colombia las leyes contables en general son leyes que no son tacitas que dejan mucho sentido a la interpretación, en ese tema de la interpretación siempre estamos en no me dicen que hacer pero no me dicen que no haga, aquí te pones de acuerdo desde tu perspectiva ver desde los profesional esa ética.
		(…) ¿tú has sentido alguna vez que alguno de tus clientes, te dice "mira necesito bajar un poco la carga acá", ¿cómo hacemos?"?	eso es normal y se da lo que pasa es la forma, hay tres cosas el pago de impuesto, la alusión y la evasión, que podemos eludir, en eso de las estrategias legales a las que yo puedo recurrir para bajar mi impuesto, entonces siempre vamos a estar en la alusión esa zonita gris, en todo caso no estoy quebrando la ley otra parte es cuando buscas mecanismos para evadir, que muy pocos queremos

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

			hacer ninguno de nosotros, que podemos eludir donde utilizo todos los mecanismos legales para poder bajar mis impuestos.
		¿Te has encontrado con esos casos en los que un cliente te pueda decir, a te toca pagar tanto, en donde tu ya como contador le dices que ya pudiste eludir, es decir ya emplee todas mis herramientas legales, pero el cliente aun así dice eso es mucho bájale?	No yo no hago eso, yo respondo por lo que yo puedo responder, lo que el cliente haga de ahí para allá con la información que yo le dé es su responsabilidad, ¿me doy a entender?
		Todo esto es interesante, yo tuve en la primera entrevista que fue una contadora de Ecuador, que me dice a veces el contador tiene esa presión porque el cliente siempre va a estar encima porque quiero, quiero, peor si están trabajando en una empresa.	no sé en otros países, pero acá en Colombia, los contadores damos fe pública, entonces si llego y ayudo a un cliente a evadir, cuando llegue la DIAN, ella va a decir "venga" quien verifica que la información es correcta y que estoy utilizando todas las herramientas legales, es algo ético desde la persona, no desde lo profesional.
		¿Tú has conocido casos en el que el contador público digamos sea participe de esto?	Lo que sucede aquí es que en Colombia se ven muchas cosas, un tema es que la gente no siente que los recursos y pagos de impuestos están bien invertidos, la gente siente que le están robando, diferente si la gente tuviera esa sensación colectiva de que mis impuestos le dan calidad de vida a otras personas, no la gente dice es que yo pago mucho impuesto para que se lo roben, es lo que impacta desde la conciencia.
		¿tú podrías creer, que el contador	Creo que lo hay y existen, pienso que lo que esta correcto no tiene rama, así las razones sean

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		público podría crearse una ética firme donde cuando llegue una persona que te diga mira bájame el impuesto y él diga no, indistintamente si hay fe pública o no?	equivocadas, eso es el deber ser y así se debería de manejar.
		Ahora si no existieran esas leyes, imaginemos que el Gobierno no emite leyes nada los códigos de Ética, como la Ley 43 del 90 si eso no existiera, ¿cómo haría el Contador para guiarse y sabe que lo que está haciendo está bien o está mal?	Es que una cosa que las Leyes de los Contadores porque damos fe pública sea más estricta, pero pienso que en cualquier profesión deben ser éticos, morales que te guían independiente de la profesión, la guía que yo debo seguir como profesional es la guía que yo soy como persona, ser humano e integrante de la sociedad o sea, los parámetros están dados pero están dados desde la sociedad, desde lo que es legalmente social, el hecho de que estas leyes sean más específicas, no me excluyen del resto de las leyes morales.
		Primero debe existir el poder de la voluntad, no es que quiera tener poder sino la voluntad de querer hacer algo o que lo motive, ahí vendría entonces la transformación de las tres transformaciones del espíritu el Camello, el león, y el niño, luego pasaría a un nihilismo, o sea entre el león y el niño debería haber	Sí ya es algo individual, es beneficioso depende de donde estas parado, los dos estamos en una verdad absoluta, sino que nuestra perspectiva cambia donde estemos

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		un nihilismo, si no hay nada, no hay una guía nacería de uno el decisión, yo puedo crear como el niño, generar un valor, esas eran las críticas que Nietzsche hacía en su moral contemporáneo, prácticamente lo que se ve ahorita una crítica, decir bueno es que lo que yo haga y me haga sentir bien y bueno resulta y me gusta es realmente lo que debo hacer.	
		¿Tú crees que la ética es universal o es de cada región?	Es Universal, hay factores que la anchan o minimizan como los etnográficos, socioeconómicos, que tiene variantes debe ser desde el humano.

Www.bdigital.uia.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Contabilidad Impositiva	La profesión en Colombia es vista como "casi netamente impositiva" (orientada al cumplimiento fiscal), lo que define su propósito principal.
Gris Ético (Alusión)	La zona de interpretación legal entre la evasión (ilegal) y elusión (estrategias legales para bajar impuestos). El contador opera en este espacio.
Leyes Contables Vagas	Las normas no son "tácitas" y dejan "mucho sentido a la interpretación," lo que intensifica la presión y la ambigüedad.
Responsabilidad Unilateral	El contador solo se hace responsable por lo que él hace (elusión legal). La acción posterior del cliente con esa información es su "responsabilidad".
Evasión por Percepción Social	La gente evade impuestos porque siente que los recursos "no están bien invertidos" y "se lo roban," impactando la conciencia colectiva.
Ética Trascendente/Personal	La guía moral debe venir del "ser humano e integrante de la sociedad," trascendiendo las leyes específicas de la profesión.
Voluntad de Poder (Motivación)	La voluntad de querer hacer algo es el motor que motiva el cambio ético.
Universalidad (Factores Externos)	La ética es universal, pero factores "etnográficos, socioeconómicos" (el contexto) la "anchan o minimizan."

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN C4

País	Representa	Motivador	Comentario
Colombia	Profesional independiente	Los contadores públicos a lo largo de su experiencia profesional se podrían ver envueltos en ciertos hechos que les generen un dilema ético, por ejemplo, cuando un cliente (…) hace un requerimiento, que pudiera involucrar cierta evasión, podría crear en este profesional una presión (…) ¿usted ha vivido este tipo de situaciones a lo largo de su experiencia profesional como contadora?	Sí, me he visto en esos hechos, en mi labor profesional me han solicitado realizar algunos arreglos indebidos en la contabilidad con el fin de bajar cargas tributarias y pagar menos impuestos, pero siempre les he dicho a mis clientes las consecuencias que eso podría traer ante la DIAN o la administración tributaria en caso de ser objeto de revisión, es cuestión de saber cómo hacerle ver al cliente las estrategias tributarias que se pueden usar para eludir más no para evadir, pilas, y favorecerlo por así decirlo con los vacíos legales, más allá de eso no estaría dispuesta a participar, porque también está la consecuencia, no solo para el cliente, porque si el hecho es por IVA el cliente podría enfrentar una sanción incluso penal, por apropiación indebida del erario, sino para mí porque podría perder mi tarjeta profesional. Pienso que ahí está el dilema, si yo como fedataria ayudo indebidamente a un cliente podría perder mi profesión, pero si le puedo recomendar ciertas estrategias para eludir y llegar a un impuesto justo… Sí, a mí me han ofrecido mucho dinero por dar un dictamen que favorece al cliente para una entidad bancaria, pero me he negado porque no quiero involucrar mi firma, mi tarjeta profesional y mi imagen y ética profesional en caso de que se llegue a descubrir, porque en esos casos siempre se le señala primero al profesional que al cliente que incurre en el delito, por así decirlo.
		El profesional y su imagen ante la sociedad pesa más que la del empresario por el hecho de venir de un profesional que es fedatario y tiene que cuidar más de esa imagen ¿Cuál crees que es el sentir del profesional de la contabilidad ante	Bueno yo creo que el sentimiento es de presión, por como dices, los requerimientos vienen de un agente de interés, porque es el que paga los servicios contables, pero el contador público no está para satisfacer necesidades particulares del cliente, sino para dar la fe pública, porque en Colombia el contador público que es revisor fiscal es quien más responsabilidad y presión tiene, porque en él o ella recae esa responsabilidad de aseverar que lo que se está presentando es la realidad, y en caso de que haya dado su firma para avalar o dictaminar algo que no es cierto, podría perder la tarjeta profesional, entonces la profesión y su integridad quedaría entre dicho. Nuestra profesión se ha visto envuelta en

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		tales hechos?	algunos casos donde se llegan a falsear algunos registros contables, o estados financieros alterados, he sabido de casos donde los balances que se presentan a un banco son diferentes a los que se presentaron ante la DIAN, porque hay profesionales que son muy confiados, y no saben que las "Super" intercambia información entre ellas para asegurarse de que los capitales de los clientes son capitales limpios. Como te dije, me han ofrecido mucho dinero para avalar algo que no era real, pero yo he rechazado esas ofertas, incluso dejé de ser revisora fiscal para no entrar en un conflicto de interés
		Haciendo una comparación, la presión en Venezuela es más por perder el trabajo que le asegura al profesional su quince y último que por su CPC, pero aquí en Colombia la preocupación parece no tanto por perder el trabajo sino su tarjeta profesional, es llamativo porque parece que la prioridad es diferente, (…) En vista de esta diferencia ¿La ética viene de la persona o es algo que depende del contexto?	La ética viene de la persona, ¡claro! hay leyes que regulan el comportamiento profesional del contador, por ejemplo tenemos la ley 43 del 90 regula la profesión de la contaduría y la ley 1314 del 2009 que regulan la… a la contabilidad y la información financiera, pero el cumplimiento de esas normas depende de la conciencia del contador público, por ejemplo, tenemos leyes de tránsito y hay conductores que incumplen con estas leyes, mientras que hay otros que sí respetan dichas leyes, entonces se podría decir que quien cumple la ley decidió cumplirlas, entonces viene de la persona el cumplimiento de las leyes, y esa decisión podría deberse a la crianza y lo que viene desde la casa de esta persona, en el caso del contador, su comportamiento ético profesional viene de su ser, y es gracias al entorno donde este contador se crio o donde se desenvuelve. Otro ejemplo que me viene a la cabeza sería, que se ve mucho en las comunas, familias donde hay algunos miembros que tienen problemas con la ley… conozco personalmente a un amigo que creció en la comuna 3 y profesor de la Universidad de Medellín, excelente profesional, su hermano era alguien bastante… eh ¿Cómo decirlo? problemático, mientras que mi amigo ni siquiera bebe, entonces se puede ver que aunque en algunos casos el entorno podría influenciar en el comportamiento de la persona, también está su reflexión interna y esa capacidad de decidir qué quiere hacer con su vida, mi amigo pudo haber elegido una vida similar a la de su hermano, en cambio eligió un camino diferente.
		¿Crees que el contador público podría lograr	bueno Nietzsche no es un filósofo que sea de mi agrado porque él dijo que Dios está muerto, pero como lo planteas, creo que sí, es muy posible que el

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		crearse unos valores propios que le permitan transcender de lo establecido para convertirlo en alguien mejor sin estar sujeto a leyes y al Código de Ética?	contador imponerse con sus valores, a esos hechos que lo hagan o le creen estos dilemas, o esos hechos que lo lleven a ser cómplice de una evasión, ¡claro! Es muy importante que el profesional deba tener y mantener una independencia de conciencia para no verse influenciado por los agente de interés que posiblemente lo lleven a comprometer su profesión o a perder su tarjeta profesional… mmm… si asumimos que el entorno del profesional es donde prevalece la evasión, o que esta sea algo normal, el contador que decide no incurrir en la evasión y busque salir de esa cultura como dices, de ese entorno y cultivar y fortalecer su… independencia, que le haga decir "no, yo no quiero hacer esto o no voy a firmar esto porque no está bien, esto no está en mi esencia" entonces podría decir que sí, el contador podría crearse unos valores y principios éticos que lo lleven a hacer lo que es correcto y alejarse de lo incorrecto lo no "poco legal".
		Imaginemos por un momento la inexistencia de las normas y leyes, no existe un código de ética ni las normas que regulen la profesión ¿Cómo determinaría entonces el contador público que su actuación es correcta?	Muy buena pregunta, es muy difícil imaginarse la inexistencia de las normas, porque entonces esto sería un caos, cada quien haría lo que quisiera y no habría una brújula moral por así decirlo, pero creo que en ese caso muy extremo, lo que la conciencia de la persona le diga lo que hago podría traer consecuencias positivas o negativas dependiendo si mi actuar beneficia o perjudica al colectivo, o mejor dicho, si mi acción favorece a un particular pero perjudica a la sociedad, entonces lo que hago está mal, así sea yo ese particular en cambio si mi acción favorece a todos, mi acción es correcta, creo que de esa forma es como el contador determinaría que su acción es correcta en ese caso que no haya leyes, porque deben existir las leyes.
		Pero ¿esa reflexión podría ser de un alcance universal o es algo local? Me explico, la idea de favorecer al colectivo ¿podría ser una idea común o sería una idea que solo pocos podrían	Creo que en la naturaleza de las personas está el pensar en el bienestar social, por eso el ser humano es un ser social, por eso pienso que, la idea individualista o de favorecer intereses particulares pienso que se presenta en pocas personas, mientras que la idea de proteger a los demás o de beneficiar al colectivo, está en la mayoría de nosotros, porque es lo que la mayoría de las personas como seres sociales buscamos, mira que las leyes se hicieron pensando en el bienestar del colectivo, en regular el comportamiento de los individuos en pro de la sociedad, no en pro del beneficio de un solo

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		tener?	individuo.

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Dilema del Riesgo Profesional	La presión del cliente para evadir versus el riesgo de perder la tarjeta profesional y enfrentar sanciones penales. La protección de la imagen y ética profesional es prioritaria.
Rol de Fedatario vs. Cliente	El contador existe para dar la fe pública (interés social), no para "satisfacer necesidades particulares del cliente."
Presión y Conflicto de Interés	Rechazo de dinero y dimisión como revisora fiscal para evitar el conflicto de interés y la presión de avalar hechos falsos.
Ética como Origen Personal	La ética "viene de la persona" y depende de la conciencia, la crianza, y la reflexión interna, no solo de las leyes externas.
Independencia de Conciencia	El valor esencial que permite al contador imponerse con sus valores y alejarse de la cultura de la evasión, incluso cuando esta prevalece.
Creación de Valores Propios	Capacidad de decir "no voy a firmar esto porque no está bien, esto no está en mi esencia," trascendiendo el Código de Ética.
Brújula Moral Colectiva (Universal)	En ausencia de leyes, la acción correcta se determina si beneficia o perjudica al colectivo. Lo correcto favorece a "todos," no a un particular.
Bienestar Social (Naturaleza Humana)	La idea de favorecer al colectivo es una idea común y está en la "naturaleza de las personas," y es la base de la existencia de las leyes.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN E1

País	Representa	Motivador	Comentario
Ecuador	Profesor Universitario	(…) con tus años de experiencia, es normal pensar que has estado frente a ciertos dilemas éticos, porque la contaduría pública, por el hecho de ser pública, va más allá de intereses personales, y se enfoca en la fe pública, pero hay clientes que exigen del contador público la realización de hechos que le favorezcan ¿te has enfrentado a este tipo de hechos	bueno por lo general, los contadores públicos nos encontramos con muchas situaciones, especialmente cuando un cliente nos solicita manipular los estados financieros, esto muchas veces con el fin de evadir los impuestos o no cumplir con las obligaciones como patrón, en este caso por el tema del pago porcentual a los trabajadores, por las utilidades, eh, bueno esta situación nos pone a prueba, nuestra integridad, a parte de la responsabilidad profesional como contadores porque es un pilar fundamental en nuestro trabajo y esto a la vez crea un conflicto de lealtad frente al cliente frente a la responsabilidad profesional que nosotros tenemos como contadores, bueno esta práctica conocida como maquillar los libros y los estados financieros, esto va implicando una distorsión deliberada de la realidad en la que se encuentra la empresa y aparte de realizar esta mala práctica esto no solamente constituye una violación de las normas tributarias sino que también socaba la confianza que tenemos nosotros en la profesión ¿Sí? Y esto a la vez puede acarrear en lo posterior algunas consecuencias legales ¿Sí? Esto a la vez sale a la luz.
		¿Cómo percibirías tú el sentir de estos contadores cuando se enfrentan a esos hechos donde tienen que comprometer su independencia por exigencia del cliente?	bueno en el sentir, por parte del contador, se puede percibir un sentir negativo, pensamos en muchas consecuencias personales y profesionales y esto a la vez provoca una presión psicológica dentro del sentir de un contador porque estar obligado a realizar algo que está en contra de nuestros principios éticos que controlan nuestra profesión, formación profesional ¿Sí? Y esto provoca un temor si nosotros ¿no? Si también nosotros somos dependientes de esos trabajos de que a por negarnos a realizarlos, pues tengamos que perder nuestros empleos.
		(…) un contador que realiza ciertos actos que podrían considerarse incluso delictivos como disminuir las cargas tributarias porque el cliente lo	yo lo que he podido percibir es que hay contadores que se mantienen en su posición y muchas veces prefieren alejarse del trabajo o renunciar porque alguna similar porque le han acarreado problemas esto va siempre de la mano que es si es un contador experimentado que tiene varios años de experiencia y se han presentado situaciones similares y por lo general el contador novato un contador joven que está viendo más su bienestar económico su beneficio

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		solicita, incluso exigiendo, aquí te pueden quitar la tarjeta profesional en Venezuela podría tener una suspensión del ejercicio y de toda actividad gremial ante esos malestares, ante esa presión que siente el contador ¿Crees que el contador de algún modo podría enfrentarse a esos malestares dándole importancia a su yo ético por encima de los requerimientos del cliente?	económico, son los que más caen en aceptar realizar este tipo de trabajos.
		(…) supongamos que no existe un organismo que emita códigos de ética, o sea no existen colegios, no existe la IFAC, no existe nada no existe un código de ética ¿Cuál sería ese norte que el contador público debería emplear para concluir que es moral y que no?	bueno si de pronto no estuviéramos regulados o no existiera unos principios en la parte normativa yo creo que juega mucho el papel de la integridad de la persona o sea en el yo, en la honestidad muchos queremos dejar en alto nuestro papel de honestidad en un trabajo que en ver desintegrada nuestra honestidad ante este tipo de hechos eso es lo que te podría decir allí de manera personal si es que no hubiese esos principios en la parte normativa donde hay entes que los regulan.
		¿consideras que esa formación ética del contador público es regional?	bueno si el contador es ético o no dependiendo de su entorno, bueno la ética es universal, no obstante, aunque los principios tengan esa vocación de universalidad, la aplicación práctica puede diferir, ya que las condiciones económicas, sociales, culturales y legales de cada país, pero hay países que en su

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			contexto la corrupción es sistemática, o las instituciones de control son débiles, los contadores pueden verse envueltos en presiones indebidas para alterar los informes o tal vez para encubrir algún fraude o también actuar en contra de los intereses del público, pero en estos entornos el cumplimiento ético se torna un poquito difícil ¿No? Sino que esto a su vez podría incurrir en algún riesgo o en inestabilidad laboral profesional, por eso te citaba el caso de los contadores que ya tienen una experiencia amplia a veces porque ya tienen algunas secuelas de haber incumplido ante la parte legal o se ha visto en estas situaciones en que ellos prefieren tal vez, renunciar o dejar su cargo antes de verse inmersos en otros tipos de problemas, claro está que cada país es diferente así mismo los factores culturales influyen en esas tomas de decisiones éticas donde prevalecen tal vez la lealtad familiar, prevalece el colectivismo donde los contadores se enfrentan a dilemas que si deben denunciar estar irregularidades cometidas, ya sean por colegas o una firma de contadores y auditores, o con personas cercanas. Yo creo que esto debe ocurrir en países donde está más supervisada la práctica contable, donde hay más control. Sin embargo, hay países donde tal vez hay una parte ética en el contador que se fragmenta más ¿bueno? y tal vez donde hay países con mayor índice de informalidad o evasión fiscal el contador puede verse tentado a justificar ciertas prácticas como una adaptación en el medio y que a su vez esto va a ir contra los principios éticos que conocemos que son de forma global. Bueno en este escenario pues toca como verlo de manera esencial fortalecer la educación ética, yo creo que eso debería inculcarse desde la formación universitaria ¿sí? Donde se promueva esa cultura organizacional y se valore la integridad y se regularice ese control efectivo desde los colegios de contadores, también tienen que ver mucho los entes fiscales donde la ética no dependa o no se vea tentada por estos factores como el entorno de un país o que no se vea diferenciado de un país a otro tal vez, debido a la economía o establecimientos sociales, pero desde mi criterio muy personal, pienso que se debería reforzar la parte ética del contador independientemente del país donde hay muchas ocasiones donde el contador no puede darse el lujo de renunciar a su trabajo. Pero donde nosotros como

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			profesionales en algún momento tomamos la decisión de ser éticos en el momento de aplicar el profesionalismo como contadores. Eh ¿Qué más te podría decir? Aunque esos principios éticos sean universales, pues la aplicación real como lo decía, ¿no? Va a estar interferida por el contexto donde el contador ejerce la profesión.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Conflicto de Lealtad	Tensión entre el interés particular del cliente (maquillar estados financieros para evadir) y la responsabilidad profesional (fe pública).
Presión Psicológica	El "sentir negativo" provocado por estar obligado a actuar en contra de los principios éticos, con el temor añadido de perder el empleo.
Riesgo Profesional/Secuelas	El peligro de perder la tarjeta profesional, enfrentar consecuencias legales y el impacto en la confianza de la profesión.
Experiencia vs. Novato	El contador experimentado prefiere renunciar o alejarse para evitar problemas, mientras que el novato cae más fácilmente por el beneficio económico.
Norte Ético (Yo Personal)	En ausencia de normas y códigos, la brújula moral es la integridad de la persona, la honestidad y el deseo de "dejar en alto nuestro papel."
Universalidad vs. Aplicación	La ética es universal, pero la aplicación práctica difiere por factores contextuales (economía, corrupción, debilidad de las instituciones).
Contexto Debilitador	Entornos de corrupción sistemática e informalidad facilitan la justificación de prácticas inmorales como "adaptación al medio."
Fortalecer el Yo Ético	La solución es reforzar la educación ética desde la universidad y el control gremial para que la ética no sea "tentada por el entorno."

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN E2

País	Representa	Motivador	Comentario
Ecuador	Profesor Universitario	(…) el contador público a lo largo de su profesión, de tu ejercicio, es muy factible que se encuentre o se haya encontrado con ciertos hechos o circunstancias que le hayan generado cierto dilema ético, por lo general a solicitudes de los clientes ¿has estado frente a esos dilemas o un hecho que te haya hecho cuestionar si está bien o no?	sí, respondiendo a tu pregunta mi estimado Orlando, pues el dilema ético siempre ha existido ¿no?, y creo que en todas las profesiones, pasamos por esto los profesionales, pero efectivamente dentro de nuestra área contable, en la auditoria y en la docencia siempre estamos expuestos, y hay personas que libre y voluntariamente y sin recelo, solicitan ciertas acciones que hagamos en fin de favorecer su empresa, su dinero, sus finanzas, pero por otro lado se perjudica el estado, los recursos fiscales y también a otras personas ¡No?, en este sentido estar también inmersos. En caso reciente llevaba la contabilidad de una empresa y me solicitaron de que si es posible pagar menos impuestos. Pues le había mencionado que sí, que eso es cierto que el sistema informático le permite poner a declarar cero, aumentando los gastos y las compras, pero que está expuesto a revisiones gubernamentales, y pues claro prescindieron de mis servicios y no pasó mucho tiempo cuando pude ver que la empresa, que era un supermercado grande estaba clausurado ¿no?, entonces claro las personas gozan en hacer pero luego las consecuencias también el riesgo que le clausuren y le cierren cuando intervienen las entidades tributarias gubernamentales las multas son altas, pero sí, siempre se están expuestos a estos dilemas éticos.
		(…) Estos hechos casi siempre parten del cliente, (…) y el contador público cuando se enfrenta a esos hechos, se dice “le hago caso al cliente quien es quien me paga o me digo no porque no es el deber ser” pero ¿tú consideras que ese deber ser es porque existe una norma que dice	ok, bueno respondiendo a la pregunta, yo pienso que es un 50% y 50% de cada una de la última parte que mencionas, ¿no es cierto? ya que el 50% entiendo está definido por los valores que tiene la persona el ser humano ¿no es cierto? Que fueron formados desde su hogar y sabe lo que es correcto e incorrecto y el otro 50% recae en las consecuencias legales, porque tú sabes que todo acto que uno realice está expuesto a una auditoria y tarde o temprano esos auditores van a encontrar esos errores o fraude que está realizando la persona o la empresa verdad? Entonces creo que en ese sentido los contadores y auditores saben perfectamente que, en un proceso de revisión, por la trazabilidad se puede llegar a detectar los errores que cometió el contador y el auditor, en ese sentido se cuidan bastante prácticamente considero que hay un 50% 50%, pero creo que es un

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		que es lo correcto o porque dentro del contador público surge ese instinto del deber?	poco más por la parte legal porque los contadores u auditores sabemos que es bastante fuerte los controles gubernamentales, entonces hay que tener un poco más de cuidado en este sentido.
		(…) la IFAC mediante el IASB emite el código y otras normas pensando en un alcance universal del mismo. ¿Tú crees que el enfoque que ellos usan para crear el código de ética con alcance universal se puede lograr o habrá limitaciones por cuestiones regionales?	Ya de acuerdo a tu pregunta, sí, sí considero que influye mucho el sector, la región ya que pues en países más desarrollados el nivel de educación desde la bases mismas, ya les dan en estos entornos sobre la ética, la responsabilidad el respeto, entonces por eso tú sabes que hay países más desarrollados donde existen los controles, la gente paga, tributa lo que debe pagar, las leyes son más rigurosas, entonces tienen un nivel cultural más avanzado que muchos países de Sudamérica, entonces como sabrás, nuestros países son pioneros en temas de corrupción entonces como sabrás, se debe cambiar desde el pilar de la sociedad que es la niñez, y detrás de ello está la familia ya que la familia es el núcleo de la sociedad, entonces eso influye mucho, ya que las bases curriculares, la universidad, la maestría siempre nos han dado el código de ética del contador ¿no? Pues si bien es cierto, tal cual sucedió el caso Enron ¿no? Quienes terminaron desfalcando esta empresa fueron los contadores y auditores, entonces claro eh el conocimiento es poder y este poder mal utilizado puede llevar a causar grandes problemas legales y económico a las empresas, entonces yo pienso que la región influye mucho en como las personas se desenvuelven y se desarrollan.
		(…) ¿Tú crees que ese código de ética podría ser asimilado de distinta manera por los estudiantes debido al contexto de cada uno de ellos?	Ya, sí efectivamente depende mucho de cada persona, que es diferente, como primera parte, sin embargo, desde el primer nivel se inculca, se ve en clases sobre el código de ética ¿no? Sin embargo, puede tener las mejores calificaciones en el tema, pero claro luego pueden tornar sus acciones en la vida profesional de otra manera, entonces pues siempre es más importante como han sido criados desde niños dependiendo de los valores que se les ha inculcado en la familia, entonces pienso que eso termina pesando muchísimo porque hay estudiantes que pasan y tiene buenas calificaciones haciendo trampa, pero hay otros chicos muy dedicados que les gusta aprender quieren cambiar el país quieren cambiar al mundo, entonces veo que básicamente las personas que tienen una educación seglar de la

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			moral, de la ética, del respeto de los valores que vienen desde el hogar que más logran una vez que aprenden que están en el camino correcto y que deben mantenerse en esa postura y creo que lo que se ve en las universidades, a su formación seglar, es un aporte adicional porque vuelvo y repito, pueden tener las mejores calificaciones, pero detrás de eso pues obviamente su inclinación ,su naturaleza su corazón ya están en otra parte, porque hay un dicho que dice, el poder solo revela la naturaleza del ser humano o también dice la circunstancia solo revela la naturaleza del ser humano pues claro muchas personas cuando están en el campo profesional, a la primera oportunidad que pueden hacer un hecho de corrupción lo hace porque como dices, las personas que están en lo alto jerárquicamente, son las más propensas a irregularidades a escalas más altas a nivel personal, empresarial y en el gobierno, pero como dije, esa naturaleza ya viene formada desde la niñez mi estimado Orlando. algo adicional que me faltó comentar ahí mi estimado Orlando es la parte de los valores y la fe religiosa en la que ha sido formada la persona, bueno es que estaba leyendo un tema que estaba preparando para una maestría un libro de administración y ahí nombraban por ejemplo que en estado unidos, además de todas las pruebas que hoy realizan en todas las empresas para poder escoger a los mejores profesionales que van a dirigir a las empresas, también están tomando en cuenta también a que grupo religioso pertenecen, entonces ahí mencionaban que esta parte de la fe también le ayuda a las personas a frenar sus actitudes cuando se encuentren cara a cara ante posibles actos de corrupción y malversación de fondos. Entonces me pareció una postura interesante de empresas que están realizando, tomando en Estados Unidos, entonces yo también suelo transmitírselo a los estudiantes de que no solo es el título sino también los valores que traigan de sus hogares, valores morales, religiosos que también tengan que todo eso les va a ayudar a ser mejores profesionales éticos y que los acerquen más hacia el éxito eso es mi estimado Orlando.
		(…) concordamos que existen un conjunto de	ya ok, bueno en este sentido, si no existiera ninguna normativa, legal ni de la IFAC cierto, lo que aplicaría es el deber ser ¿no? únicamente basado en los valores

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		normas, mira al Código de Ética internacional que dentro de su finalidad establece un conjunto de principios éticos fundamentales que establecen un estándar de comportamiento que se espera de un contador público, ahora bien, considerando hipotéticamente que no exista una normativa, no existiera la IFAC, no existiera una ley ¿en qué se guiaría el contador público para ejercer una profesión ética?	y también en el sentido común, sí pues esto es bueno y esto es malo ya ahí entraría ya netamente desde la raíz de que es lo correcto y que es lo incorrecto y el sentido común que cada ser humano tiene, si es que no hubiera estas regulaciones y más la otra parte los conocimientos que uno ha adquirido en su vida seglar, en el colegio, en la universidad y otros estudios que tengan, eso sería Orlando.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Dilema del Favor vs. Perjuicio	Favorecer al cliente (dinero, finanzas) perjudica al Estado, los recursos fiscales y a otras personas (interés público).
Consecuencias Inmediatas	El riesgo de clausura y multas es un poderoso disuasivo legal que impulsa la decisión ética.
Doble Motor de la Ética	La decisión se basa en un 50% de valores personales (formación del hogar) y un 50% de consecuencias legales (temor a ser detectado por la trazabilidad). Se prioriza lo legal.
Región como Limitación	La universalidad de los códigos de ética se limita por el sector/región. Países en desarrollo tienen menor nivel cultural y mayor corrupción, lo que influye en la aplicación de la ética.
El Poder Revela la Naturaleza	Cita central: "el poder solo revela la naturaleza del ser humano" o "la circunstancia solo revela la naturaleza del ser humano." La corrupción no se crea, se revela.
Origen Ético (Niñez/Hogar)	La inclinación/naturaleza/corazón del profesional ya viene formada desde la niñez, siendo la educación universitaria solo un "aporte adicional."
Influencia de la Fe	La fe religiosa es vista como un factor que ayuda a "frenar sus actitudes" ante posibles actos de corrupción, siendo considerada en la selección de profesionales en empresas desarrolladas.
Norte en la Ausencia de Ley	Si no hay normas (nihilismo), la guía es el deber ser basado en los valores, el sentido común ("esto es bueno y esto es malo"), y el conocimiento adquirido.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN E3

País	Representa	Motivador	Comentario
Ecuador	Profesional independiente	ya con nuestra experiencia profesional, este recorrido de más de diez años, nos hemos, cruzado con ciertos hechos que nos generan un dilema ético, (…) ¿le ha pasado algo así?	Sí bueno mi estimado, sí eso siempre ocurre, nosotros siempre vamos a estar expuestos a ese tipo de hechos, porque ya es casi común que un cliente nos pida disminuir los impuestos aumentando los gastos… aunque siempre les hago saber que están expuestos a revisiones por parte del Servicio de Rentas Internas y los riesgos que pueden tener si se descubre esa disminución o ese aumento de gastos ¿cierto? Ya sea la multa o la clausura del establecimiento, y que las multas son bastante altas, pero siempre hay clientes que insisten en que les bajen los impuestos, les maquillen los libros y pues yo prefiero no continuar con ellos. Pero sí me ha pasado mi estimado.
		¿Cuál crees que es el sentir de los contadores ante estos hechos?	Bueno el sentir del contador en estos casos, pienso que se sería algo que le de estrés, porque a veces hay incluso una suerte de acoso ¿Ya? algunos clientes están presionando para que se realice una acción que atenta contra los principios éticos de nosotros los profesionales de la contabilidad, y en mi caso, me sentía algo presionado ¿No? Porque pensaba en mi sustento si este cliente decidir prescindir de mis servicios, si no hago lo que me está pidiendo ¿Qué hago? Por otra parte, también tengo que pensar en la imagen del profesional, porque caer en estos hechos me perjudicaría más a mí, por eso yo prefiero no continuar con un cliente que me insiste en hacer esas actividades, digamos… ilícitas
		(…) esa presión genere un estrés, porque eso implica que en el contador hay un impacto en su salud psicológica, por esa constante presión, pero ya has sido bastante claro en decir que prefieres dejar a ese cliente que seguir con esa	sí mi estimado fíjese que eso viene de la persona principalmente, porque la persona es capaz de decidir hacer algo bueno o algo malo y hacerse responsable por sus actos, en segundo lugar… los valores que la persona tiene por la crianza en el hogar, podría moldear el carácter de la persona, en tercer lugar, la educación que la persona recibe en la universidad, porque ahí se ve la importancia y la responsabilidad de la carrera, y por último, de la experiencia profesional propiamente, porque ahí la persona se encara con la… realidad por así decirlo, y vivir esa experiencia de tener al cliente pidiéndole hacer un maquillaje en los libros, en ese punto el profesional es capaz de decidir si hacer lo correcto o

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		presión de cumplir con sus requerimientos, lo que deja claro la formación… ética que posees en darle importancia a la probidad e imagen de la contaduría que por otra cosa ¿eso es algo que viene del entorno o es algo que viene de la persona?	no.
		(…) hace tiempo vi una entrevista que le hacían a Savater y él decía, palabras más, palabras menos, que la ética es no cambia, que lo que cambia es la estética, si nos basamos en esa premisa ¿la ética sería entonces universal?	sí, yo creo que la ética es universal, y es como la verdad, es única, fíjese que esos discursos de las post verdad no es más que otra cosa para justificar que alguien está equivocado pero hay que darle la razón, ¿Bueno? y también está eso de la pluralidad de ideas, pero la verdad es una sola, no hay verdades a medias y lo mismo pasa con la ética, no hay distintas éticas, la persona, o contador en este caso es ético o no, no creo que haya zonas grises en un comportamiento, y sobre todo en el profesional, hiciste algo mal o lo hiciste bien, no creo que alguien haga algo medio malo y medio bien. Eso pasa cualquier parte del mundo, el contador que maquille un libro, aquí en Ecuador o en Australia lo está haciendo mal, no hay nada ético en ello.
		(…)¿crees que el contador está en la capacidad de crear sus propios valores o debe estar sujeto a lo que dice el código?	fíjate mi estimado eso es algo muy difícil ¿No? Porque si el contador no está sujeto al código entonces ¿Qué norma sigue para ser ético? Pero entiendo lo que plantea, pero es muy difícil que el contador no esté sujeto al código. entiendo, bueno de todo lo que hemos dicho… un contador podría desarrollar más su ética con respecto a otro colega, y eso vendría de la crianza, del entorno y del propio contador ¿bueno? Por lo que hay contadores que el comportamiento ético le resulte más fácil que a otro porque quizás porque este contador aspira a ser más integro, más confiable que su colega, quizás por un tema de competencia profesional ¿no?, entre más confiable más clientes, y ser confiable en el mundo contable, es el que menos dolores de cabeza con la tributaria dé, por eso, pienso

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

			que un contador podría definir que sería lo mejor para sí y para su cliente y sobre todo para el público.
		entiendo, es como si ese contador quisiera salirse del rebaño y ser mejor que la mayoría de sus colegas, ¿lo ves como algo que es por competencia profesional o será por algo más profundo?	sí, mi estimado, y es común que las personas compitan para ser mejores, ya sea por una condición de estatus o ya algo de la persona que busca destacar y diferenciarse del resto, ser mejor que el resto ¿ya?, bueno… pienso que también está la parte de la persona, más que por decir "soy el mejor contador", es decir que "soy integro y confiable como persona también", creo que sí el contador se proyecta a buscar destacar más que los demás, debería tener ese algo que lo diferencie, ¿no? Y creo que eso sería algo que viene más profundo que de la simple competencia profesional, pero al contador le tocaría decidir quedarse como los demás o destacar sobre los demás y no solamente verse, sino ser más confiable que los demás, ¿sí? lo que implica desarrollar conocimientos más avanzados, más satisfacción del cliente y un comportamiento más ético que los demás. Ahora viendo mejor lo que planteas, ya con solo el hecho de que el contador quiera sobresalir como alguien más ético que el resto, es un valor nuevo que ese contador se acaba haciendo ¿bueno? Porque esa saliendo en él una pretensión de mejorarse y ser mejor que el resto de los contadores, quizás no para captar más clientes, sino para estar bien consigo mismo.
		en caso de no existir una normativa o un cuerpo de leyes que regulen el comportamiento ético del contador ¿Cuál sería la guía o norte para establecer un comportamiento ético en el profesional?	bueno mi estimado, como se mencionó antes, eso vendría de la persona, y de su capacidad de decidir lo que es bueno sobre lo que es malo. Debería haber empatía ¿sí? Porque si no existiera un código moral que me diga que cosa está prohibida o no, yo debería decir, "si a mí no me hace bien, quizás al otro tampoco le haga bien", entonces no debería hacer eso, ¿ya? caso contrario, si lo que hago le hace bien al otro, y me hace bien a mí, entonces eso es algo bueno. Todo eso viene desde la crianza y de la persona también, el ponerse en el lugar del otro para saber si con lo que hago lo estoy afectado como me gustaría que me afecta a mí, para poder concluir si eso que estoy haciendo es bueno o no.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Dilema y Estrés Profesional	La presión del cliente para disminuir impuestos mediante el maquillaje de libros genera estrés y acoso.
Prioridad del Profesional	Se prefiere dejar al cliente a continuar con actividades ilícitas, priorizando la probidad y la imagen profesional sobre el sustento.
Origen Ético Consolidado	El origen ético es una secuencia de fuerzas: 1) Decisión Personal (responsabilidad por los actos), 2) Crianza/Hogar (moldea el carácter), 3) Educación Universitaria, 4) Experiencia Profesional (la prueba de la realidad).
Universalidad de la Ética	La ética es universal y única ("como la verdad"). No existen "zonas grises" ni "verdades a medias." Maquillar un libro es incorrecto en cualquier parte del mundo.
Voluntad de Superación (Diferenciación)	El deseo de sobresalir y ser mejor que los demás colegas no solo por competencia ("más clientes") sino por una pretensión de mejorarse y "estar bien consigo mismo."
Creación de Valor Personal	El simple hecho de querer sobresalir como más ético que el resto es un "valor nuevo" que el contador se está "haciendo."
Norte en la Ausencia de Ley (Empatía)	La guía en el vacío legal es la Empatía ("si a mí no me hace bien, quizás al otro tampoco le haga bien"). La acción correcta beneficia tanto al individuo como al otro.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN E4

País	Representa	Motivador	Comentario
Ecuador	Profesional independiente	En mi experiencia he tenido varios jefes que me hacían ciertos requerimientos que estaban obviamente enfocados en su interés, en algunos casos, incrementar ingresos para solicitar créditos bancarios, (…) como disminuir los impuestos a pagar, ¿Esto le ha pasado también?	bueno, sí, a mí me ha pasado varias veces, por ejemplo, una vez un cliente me pidió bajar los impuestos. También creo que nosotros los profesionales de la contabilidad nos hemos encontrado con estas solicitudes al menos una vez, pues, no creo que exista un colega que al que un cliente o el dueño del establecimiento nunca le haya dicho "anda, ¿me dame haciendo el favor de bajarme los impuestos?"
		(…) es decir que se puede decir que es un malestar muy común al que se enfrenta el profesional, entonces cuándo el contador está en esa situación podría enfrentarse también a un dilema ético ¿Cierto?	Ya, sí efectivamente, el contador podría enfrentarse a dilemas que le podrían surgir cuando realiza este tipo de actos, porque si se satisface el requerimiento del cliente de pagar menos impuestos, eso estaría afectando al estado y a la sociedad, porque habría menos ingresos para obras sociales, entonces el contador podría verse en medio de dos escenarios, uno donde conserva el cliente pero afecta indirectamente a la sociedad y está el otro donde se pierde el cliente pero tiene su conciencia tranquila. Creo que lo esperado es que el contador se decida por el segundo caso.
		(…)siempre está la alternativa de hacerlo bien, entonces ¿Por qué hay contadores que incurren en esos hechos?	ok, sí, bueno, pienso que los contadores incurren en esos hechos porque no tienen una buena base ética en su persona. Yo soy de los que dicen que la persona tiene la capacidad de saber que y cuando hacer lo correcto, eso viene de cada quien, porque la ética se forma desde el interior de la persona, cuando esta reflexiona si lo que está haciendo es correcto o no. También se puede incluir el aprendizaje social, desde las instituciones, pero sobre todo desde el hogar. Esos valores que vienen de la familia, que son inculcados también pueden definir lo que es la

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			persona. un buen hogar y una buena sociedad pueden hacer buenas personas y profesionales íntegros, entonces los contadores que incurren en estos actos, son contadores con una mala base ética, ¿Cierto? porque en ciertos casos estos actos no ocurren por el requerimiento del cliente, sino por la sugerencia del contador, y son estos contadores los que han dañado la imagen del contador Orlando.
		(…)Para hacer la…analogía con lo que se plantea en esta tesis, el superhombre de Nietzsche, para llegar a ese ideal que plantea este filosofo, el individuo debe pasar por tres etapas o transformaciones, el camello, el león y el niño, siendo este último el superhombre, ese quien es capaz de configurarse un articulado moral tal, que no se permite incurrir en estos actos ilícitos que como bien mencionas, han manchado la imagen del profesional ¿Crees que el contador es capaz de acercarse al ideal del superhombre y crearse su propios principios éticos?	ya, mi estimado, pues sí, yo creo que cada quien, como individuo durante su experiencia de vida, eh… tiene la capacidad de irse construyendo virtudes, valores, creencias, etc. Que lo convertirían en alguien por ejemplo integro ¿No?, pero tendría que, eh…, tomar la decisión primero de querer mejorarse. En el caso del contador, por ejemplo, el código de ética menciona entre sus principios la integridad, pero no hace una definición profunda de que es la integridad, por lo que pienso que el contador público, puede crearse un principio de integridad mucho mejor de lo que se plantea en el código internacional de ética profesional, y yo creo que eso mi estimado Orlando acercaría más al contador a eso que mencionas.
		(…) ¿El contador aun sería capaz de crearse valores	ya, primero habría que ver ¿Qué es una buena actividad profesional? es favorecer al cliente, favorecer al colectivo o favorecerse a sí mismo.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		éticos que lo lleven a una buena actividad profesional?	Pienso que el hacer algo que lleve al contador poner al colectivo sobre sus propios intereses y a los intereses del cliente, es el comienzo para considerar una actividad profesional correcta, porque hacerlo por él mismo y por el cliente, es algo egoísta. Pero también creo que el correcto actuar depende de como el contador responde a los hechos en que se enfrenta, y todo eso depende de lo que el contador lleve por dentro, lo que esta en sus reflexiones y lo que lo hagan tomar decisiones que no le pesen en la conciencia ¿no?, ahí estaría la clave para comenzar a crearse valores.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Malestar Común	La solicitud de bajar impuestos o aumentar gastos es una experiencia casi universal para los contadores.
Dilema de la Conciencia	El conflicto entre conservar al cliente (interés particular) y afectar al Estado/Sociedad (recursos fiscales y obras sociales). La preferencia es la conciencia tranquila.
Raíz del Mal Actuar	Los contadores incurren en actos ilícitos por una "mala base ética" que proviene de la falta de reflexión interna y de valores inculcados en el hogar/familia.
El Contador Deshonesto	El profesional que sugiere los actos ilícitos, dañando activamente la imagen del contador.
Acercamiento al U¨bermensch	El contador tiene la capacidad de construirse virtudes y valores (integridad, ética) que lo convierten en un profesional superior.
Voluntad de Superación	El requisito inicial para el cambio ético es "tomar la decisión primero de querer mejorarse."
Superar el Código	El contador puede crearse un principio de integridad "mucho mejor" que la definición formal del código internacional de ética.
La Buena Actividad Profesional	Se define al poner al colectivo sobre sus propios intereses y sobre los intereses del cliente. Un acto no egoísta.
Norte Moral (La Clave)	La clave para crearse valores reside en la reflexión interna que lleva a tomar decisiones que no pesen en la conciencia.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN V1

País	Representa	Motivador	Comentario
Venezuela	Contador público dependiente e independiente	a lo largo de la profesión contable, eh, cuando el contador tiene muchos años de experiencia, pues no es de extrañarse que se encuentre con ciertos hechos que le genere un dilema ético en el desarrollo de la profesión, en tal caso ¿Le ha tocado algunas circunstancias en que su profesión a nivel ético se vea comprometida y que le haya generado algún dilema?	es muy común dentro de lo que manejamos dentro de la profesión durante muchos años hemos vivido momentos en distintas épocas en nuestra carrera en las cuales se lleva a cabo un compromiso ético por parte del contador público hacia las empresas o de las empresas hacia el contador público. Cuando hablas de dilema ético ¿a qué te refieres? bueno sí en el pasado quizás esas contabilidades creativas eran exigidas por el patrono ¿sí? Hoy en día, hoy que estamos a 7 de junio, la historia ha cambiado, porque realmente la contabilidad creativa se genera por amedrantamiento tributario, por ejemplo, una empresa hoy puede vender y comprar y hacer las compensaciones de los impuestos naturales, pero cuando el SENIAT te llama y te dice "mira me tienes que pagar el equivalente a 60 dólares mensuales de IVA, mientras que tú solo declaraste 30" el contribuyente no tiene opción, porque prácticamente es llamado a las oficinas del SENIAT y comienza un proceso de investigación que es muy agresivo contra el empresario, entonces el empresario al enterarse de estos hechos, siempre busca complacer al SENIAT que hace algunas exigencias fuera de la norma. Es verdad que el impuesto de IVA lo que haces es compensar y reintegrar la diferencia, y sí, ud lo toma del cliente final, yo entiendo, pero cuando la empresa declara más ventas de las que no tienes realmente, ese dinero estaba destinado para su operación, sin contar con otros impuestos, como anticipos del ISLR, que la empresa debe pagar, esto hace que este a veces que el o los dueños de la empresa tengan que poner dinero de su propio bolsillo. Yo por ejemplo, fui a representar, ante al SENIAT a una de estas reuniones que nos convocaron, porque nuestras ventas bajaron un 20% este mes con respecto al mes anterior, ¿qué pasa con esto? Realmente yo fui y los escuché y lo que dijeron en presunción, es que habíamos dejado de facturar, que estábamos evadiendo impuesto, bueno, yo los escuché ahí y bueno me dijeron mil y una, mil y una que ellos creen que los demás hacen. Entonces después de que terminaron, yo pedí la palabra, el funcionario me permitió y dije: "ante la

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			situación país, mis gastos operativos están muy elevados, entonces la empresa para no tener que llegar a un punto de quiebre, tiene que tomar decisiones, por ejemplo, nosotros antes trabajábamos todos los 365 días del año, aunque los trabajadores disfrutaban de su día de descanso, la empresa no dejaba de funcionar, por lo que todos los días tenía un ingreso, entonces, a raíz de que nuestros pagos operativos incrementaron mucho y nuestros ingresos por ventas no son tan, digamos, tan rentables, pues se tomó la decisión operativa y administrativamente de cerrar dos a la semana, entonces este último mes que implementamos esta decisión, se evidencia una disminución de las ventas en un 20% con respecto a los otros meses debido a que ahora cerramos sí o sí dos días a la semana, entonces esto hace que se levante un alerta en el SENIAT y que seamos convocados para dar explicaciones y todo este tipo de cosas" entonces lo que yo planteaba es que me parece un amedrantamiento de que tú me mandes un correo citándome porque mis ventas disminuyeron en un 20% y que yo no pueda tener esa tendencia en el mercado, y que la tendencia del mercado es que siempre deba subir y subir el impuesto.
		(…) Entonces ¿Cómo quedaría la ética del contador público ahí? Porque el contador estaría siendo ético cumpliendo con una normativa no ética. Entonces tú cuando percibes esto puedes buscar todos los mecanismos legales y puedo disminuir el impuesto y decir que con esto yo como persona me siento bien ¿tú te sientes bien cuando haces estas estrategias?	creo que la contabilidad creativa, no es una contabilidad creativa para favorecer a la empresa, sino para cumplir con, digamos, ciertos requerimientos impositivos que tenemos que generar para cumplir con los requerimientos del SENIAT, ese debería ser el contexto aquí en Venezuela, no lo digo solo yo, lo dicen otros colegas, que el debido proceso no se cumple aquí en Venezuela, sino que los parámetros de recaudación que el SENIAT tiene y los tiene que lograr bajo cualquier circunstancia. Por ejemplo, si yo en el mes me da a pagar 20 dólares, yo los pago, pero si el SENIAT dice que no que yo no puedo pagar 20 porque es muy poquito, entonces ahora la contabilidad creativa esta porque el SENIAT me está pidiendo que yo pague de IVA 40 dólares, entonces esa diferencia de los 20 es donde esa contabilidad creativa se tiene que generar y para hacer facturaciones que no se tienen realmente y en Venezuela esa contabilidad creativa se está generando para cumplir con la necesidad de imposición que el SENIAT te está otorgando o que te monta como carga tributaria para ellos llegar a su recaudación. Es de hacer notar que nosotros, yo,

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			como contador público no me siento bien ante ceder el hacer este tipo de hechos, eh… pero, eh… llega un punto donde uno pues lo comenta con el dueño, con el empresario, y el empresario con temor dice que acepta este tipo de hechos irregulares que realmente juega con la ética… la ética y la ley porque uno se ampara bajo la ley, pero los procesos son tan largos que llevar un caso de estos ante un tribunal, favorecería al estado y la empresa igualito pierde sus derechos y se tiene que apegar al pago de cualquier tipo de impuesto excesivo sin mayor protección por parte de la parte judicial.
		(…) entiendo, o sea que lo que estás diciendo es que la contabilidad creativa en estos momentos no es una exigencia del Patrón, que te hace decir bájame el impuesto porque sí, es el SENIAT quien te obliga a ti más bien a hacer unos impuestos ficticios que son superiores a la realidad, entonces es eso a lo que el contador público hoy en día debe enfrentarse, o sea tiene que cumplir la ley, pero de una manera que favorezca al gobierno, en lugar de favorecer al patrón.	de sentirnos, de sentirme de oír como se sienten o como nos sentimos los contadores públicos haciendo esto, mira al principio es un ético que nos hace cuestionarnos, eh pero hace un tiempo tuvimos una discusión y decíamos un grupo de colegas es que el problema es que a nosotros, por ejemplo en el caso del colegio de contadores públicos nos educa con el SENIAT, ¿Qué es educar con el SENIAT? Bueno que el SENIAT es quien da las charlas y todo este tipo de cosas bajo la conveniencia o bajo su perspectiva ¿sí? Una perspectiva totalmente de recaudación de impuestos esto ha conllevado a que nosotros como un miedo o un temor a luchar legalmente contra esta institución para hacer valer los derechos y apegarnos a la norma legal que se tiene con respecto a la parte tributaria, contable o administrativa. a esto es a lo que me refiero, digamos que hay una contabilidad disfrazada y no apagada a la realidad, por ejemplo, te voy a poner un caso, a mí me toco en la declaración anual eh tener que incrementar los ingresos, debido a que eh, era un restaurante, tenía perdidas en materia de insumos, ellos no me quisieron reconocer las pérdidas de insumos que se generaron durante todo el año, debido a que las bajas de luz que tuvimos en el país fue bastante fuerte, nosotros estábamos teniendo 4 horas diarias de luz, entonces este tipo de empresas que manejan carnes manejan productos delicados, productos perecederos delicados, entonces tienen unas pérdidas grandes y cuando yo hice los alegatos pasando una carta notificando que bueno, que hemos tenido perdidas de insumos ellos no nos recibieron la carta alegando que no es asunto de ellos, entonces hubo perdidas, los inventarios estuvieron altos y se compensó con

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			pérdidas de insumos, pero ellos no quisieron aceptar la compensación y nos hicieron hacer una declaración extemporánea, donde nos hicieron cuadrar matemáticamente el inventario contra las ventas y las compras, entonces ese dinero de más tuvimos que hacer facturas manuales para llegar al monto que ellos dijeron que yo dejé de facturar, que el dinero lo había enviado a otras cuentas, pero que ese dinero sí o sí tenía que facturarse porque es matemático. ¿Eso que hizo? Que yo tuviera un ingreso mayor ¿verdad? Pero ficticio, solamente numérico para poder cubrir lo que el SENIAT decía, entonces mi contabilidad creativa fue en base a cubrir esa porción de supuesto dinero, tuve que hacer una declaración por encima con unos ingresos que nunca tuve, entonces allí es donde estamos aquí en Venezuela haciendo contabilidad creativa, cuadrando las contabilidades para satisfacer la necesidad de recaudación del SENIAT.
		Entonces licenciado de pasar lo mismo en otros países ¿tú crees que un contador público en otro país que se enfrente a algo similar, reaccionaria de la misma manera que el contador público venezolano? ¿Cómo quedaría el contador público en esos casos?	desde mi opinión, bueno sí, esto desvirtúa la ética y todo lo que es el código de ética internacional y el código de ética venezolano. Los desvirtúa totalmente ¿sí? Pero se esta siendo muy habitual aceptar todo lo que el SENIAT diga sí o sí. Sin embargo, yo pienso que la única manera de recuperarnos y de recuperar nuestra carrera y hacer que la ética nos pese ¿verdad? Porque para nosotros, la ética en el contador público venezolano existe, está dormida, está allí, pero no se ha activado para que hagamos exigirle a los organismos a apegarnos a las normas y leyes ya estipuladas y de ahí no movernos. Eso debería ir de la mano y con el apoyo de la parte comercial y empresarial que también dentro de sus instituciones tengan departamentos jurídicos y que todos "fuéramos" en una misma sintonía hacer cumplir la ley sí o sí y que con estos departamentos nosotros nos apalancáramos para poder demandar al Estado y decirles "no podemos hacerlo como ustedes los imponen, sino que esta es la realidad "real" de cada una de nuestras instituciones, pienso que ese departamento jurídico es el apoyo que se necesita para poder volvernos nosotros más éticos y hacer cumplir las normas y leyes normales que rigen cualquier país en materia tributaria, sin que sean ellos quienes nos impongan y eso cuesta dinero y las empresas, no sé hasta que punto puedan soportar esas cargas para poder llegar a esos puntos judiciales en

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			los cuales hay un camino estrecho, bastante largo que recorrer. Claro es eso lo que esta distorsionando el mercado, por ejemplo, nuestra profesión acá en Venezuela no es tomada como… vamos a poner el caso, tú vas al médico ¿verdad? Y ya la persona que va a consultar al médico va ya predispuesto a pagar una consulta y pagar unos aranceles al médico. Sin embargo, en nuestra profesión vas y pides consulta, orientación y todo y es como si fuera un favor, a este señor no hay que "pagarle", es decir no tenemos la cultura ¿verdad? Del pago de honorario para que nuestra profesión sea tomada en serio también en decisiones. Esto conlleva a que realmente digamos que estamos "subpuestos" en la líneas de honorarios y esto hace que hoy en día las competencias desleales, bueno yo ya no lo veo como competencia desleales, ahora no es que se pague mucho para que los contadores tengan varias empresas, sino que estamos en la jugada de que las empresas pasan a contribuyentes especiales y los contadores prefieren soltar esas, digamos, esas contrataciones con esos empresarios debido a que es un problema mayor, mucho más trabajo y todo pero la paga es muy baja. Entonces yo pienso que el colegio de contadores públicos también debe de trabajar esta parte, para concientizar y dar a conocer la importancia del contador publico y apoyarlo para que lo respeten y no tener que incurrir en hacerle caso al SENIAT sino en el deber ser de nuestra carrera con toda la parte funcional, digamos de toda una institución empresarial.
		entonces ¿Tú crees que el contador público venezolano tiene una ética totalmente distinta a la del contador de otras partes del mundo En vista de lo que está pasando en Venezuela?	desde cualquier forma, sea una ética creada desde las costumbres desde los hábitos en casa o la perspectiva familiar, hasta cumplir bajo las normas o las leyes estipuladas y llevar al código de ética a una ética más profesional de la profesión como contadores públicos y buscar realmente una ética, digamos financiera tributaria, como se establece en la norma, una ética de protección de divulgación y de desarrollo de los hechos que se contemplan dentro de la institución más allá de esto donde surja la ética, la ética puede ser cuestionada por cada uno de nosotros desde distintas perspectivas, pero sin embargo, yo hoy me paro y contemplo que la ética puede ser movible, puede ser adaptable a distintas circunstancias, o digamos, escenarios, los cuales se lleve a cualquier profesional y las circunstancias de

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			como lo presentan. Es por ello que la ética es una franja muy frágil y depende de donde te ubiques puede ser cuestionado o puede ser que te adaptaste a ese ambiente para poder subsistir. La ética es las normas que debemos seguir, que debemos puntualizar para que podamos subsistir dentro de un sistema y bueno, en el caso venezolano para poder subsistir nos hemos tenido que apegar a la ética y a las costumbres, a la distorsión de ley que existe para poder cumplir con el gobierno y con las instituciones. Eh... la mirada externa del contador público, que se tiene que ir adaptando, digamos, a los dos lineamientos, tanto al lineamiento empresarial, como al tributario, eh conllevar a las dos vertientes a un mismo camino, eh, puede poner en tela de juicio la ética del contador público. Pero las circunstancias hacen de que tengamos que acostumbrarnos a llevar los dos caminos y llegar a un mismo criterio. A un camino que es ético, pero que tampoco es ético.
		si no existieran leyes, si no existiera el SENIAT, ni códigos de ética en lo absoluto ¿Cuál sería la guía ética y moral del contador público para su profesión? ¿qué haría el contador público en caso de no existir un referente ético en el ejercicio?	Bueno para contestar esa pregunta, de no existir normas, ni leyes ni nada de esto que nos regule, la universalidad de los criterios éticos se perdería, porque estaría apegada más a un criterio personal de cada uno de nosotros como profesionales. Y es bien sabido que un sistema sin leyes y sin normas y sin nada, prevalecería el caos y la ley del más fuerte, digamos el que tenga el poder legislativo y judiciales, entonces seria un caos, dentro de la norma establecida hay que tener los parámetros y seguir con un código de ética que nos guie y seguir con la unificación de criterios y principios. Veo que sin este tipo de normas, sin este tipo de leyes, no pudiésemos manejar un criterio universal para poder que se hable el mismo idioma que sigamos un camino donde el funcionamiento de la profesión sea necesaria fundamental y prioritaria para cualquier sistema financiero laboral, institucional. En línea general, si no existieran normas y leyes, creo que existiría un caos mayor del que ya tenemos, porque la falta o , digamos, el desconocimiento de la misma, también genera un caos, generan hechos de prevalecer el más fuerte, prevalecer solamente el que maneja el poder, de tener mas empresas entonces pudiera colocar a la palestra, las leyes que el considera prudente y que realmente lo favorezca a él como individuo profesional y harían que los demás cumplan para hacerlo ver de manera normal que lo que él haga, sea

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			bueno o sea malo, esté, digamos, justificado.

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Amedrantamiento Tributario	El SENIAT (organismo fiscal) ejerce un proceso agresivo de investigación, exige pagos fuera de la norma y persigue a las empresas que tienen disminución de ventas, obligando a cumplir con exigencias fuera de la ley.
Contabilidad Creativa Forzada	No se hace para favorecer a la empresa, sino para cumplir con los requerimientos impositivos del SENIAT, lo que implica generar facturaciones ficticias para cuadrar inventarios y cubrir supuestas ventas.
Ética Cuestionada (Dormida)	El contador no se siente bien al ceder, pero lo hace por temor y porque el sistema judicial es ineficiente y favorece al Estado. La ética profesional "existe, está dormida," y no se ha activado para exigir el cumplimiento de la norma.
Doble Vertiente/Doble Camino	El contador debe acostumbrarse a llevar los lineamientos empresariales y los tributarios a un mismo camino, aunque sea "ético, pero que tampoco es ético."
Fragilidad Ética	La ética es una "franja muy frágil" y "movible," adaptable a las circunstancias. Depende de la ubicación y el ambiente para "poder subsistir" en el sistema.
Necesidad de Apoyo Jurídico	Para que el contador pueda ser ético, necesita el apoyo de departamentos jurídicos fuertes que puedan demandar al Estado y hacer cumplir la ley real, sin que el contador tenga que incurrir en costos judiciales inasumibles.
Norte en el Caos	En ausencia de leyes, prevalecería la ley del más fuerte y el caos. La universalidad de los criterios éticos se perdería, y cada profesional crearía leyes para su propio beneficio.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN V2

País	Representa	Motivador	Comentario
Venezuela	Contador público dependiente	A lo largo de su experiencia profesional como contador público ¿ha sentido alguna especie de amenaza que ponga en riesgo su identidad ética? ¿Se le han presentado dilemas éticos durante su experiencia profesional?	sí bueno fíjate que nosotros como profesionales contables que somos al ser garantes de la confidencialidad de la información financiera siempre vamos a enfrentar constantemente estos dilemas éticos, una vez que comenzamos a tomar decisiones siempre se va a comprometer nuestra objetividad porque el cliente siempre va a querer que todo sea a su interés, por eso hay que ver todo ese tipo de cosas, en mi caso el conflicto de intereses como porque nosotros como auditores hay que ser objetivos e íntegros en la medida en que se presentan algunos hechos y lo que vamos a reflejar en los informes, muchas veces, en mi caso, he sentido presión para manipular las cifras en el momento en que hay que declarar. De que los clientes comienzan mira no me pongas a pagar mucho, vamos a hacer una factura donde podamos probablemente meter algunos gastos para no declarar tanto, entonces empezamos a ser manipulados de alguna manera o a sentir presión de alguna manera para ocultar deudas o pasivos para tener una mejor calificación de la empresa en tal caso, entonces creo que ese sentido hay que tener cuidado pues nosotros como contadores nos regimos por un código de ética el cual asegura la confianza pública de nuestra profesión entonces creo que enfrentar cada uno de los dilemas que se pudieran presentar a lo largo de cualquier auditoria o durante nuestra carrera hay que tener un poquito de juicio profesional y valentía ética en el momento de tomar alguna decisión.
		(…) ¿Cómo sería entonces tu sentir y tu percepción ante esos casos? porque bueno el cliente siempre va a decir no bueno licenciada declárame tanto porque no quiero pagar mucho.	bueno digamos que de alguna manera pudiera ser una mezcla de emociones, no es una situación fácil y la experiencia puede variar mucho de una persona a otra, pero generalmente se caracteriza por estrés, probablemente frustración o una lucha moral por nosotros mantener la integridad ante el cliente para proteger nuestra carrera y por supuesto el trabajo.
		(…)¿Tú consideras que la	sí, sí yo considero que la ética es universal. Hay principios éticos fundamentales independiente de la

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		ética es universal?	cultura y de la religión o donde vivan son principios éticos que hay que seguir por ejemplo, no matar, no robar, debemos cuidar a los niños y ancianos, yo creo que en este sentido, sí, la ética puede ser universal.
		¿tú crees que es la mentalidad del contador público europeo, la misma que el contador público latinoamericano, cuando hablamos de esos temas de corrupción? Parece que es más fácil aplicar las normas en Europa que en esta región.	ah bueno sí claro, en ese sentido tienes la razón porque ahí hay un tipo de enfrentamientos de dilemas que va a estar influenciado por el entorno legal y cultural de cada país obviamente, entonces tienes toda la razón. Aun cuando considero que cualquier información financiera debe ser confiable en el entorno global, en ese sentido la ética sí debe ser totalmente a nivel global universal.
		¿Cómo crees tú que la cultura influye en la ética del contador público o es el contador público ético desde su ser que le facilita la decisión de desarrollar una contabilidad ética que él mismo decida en querer hacerlo bien?	muy buena pregunta licenciado, pues creo que el contador público tiene la capacidad de ser ético desde su ser para no dejar influenciarse por clientes para que altere a la conveniencia de estos las cifras contables. Porque muchas veces parece que el entorno influye en la ética del contador, por ello se presentan todos esos escándalos de corrupción que han sucedido en estos tiempos. Pienso que el entorno no necesariamente forma a la persona como tal, sino que la misma persona es capaz formarse así misma, por ejemplo, una persona que se cría en un entorno conflictivo, cuando crece no se vuelve en una persona conflictiva, sino todo lo contrario, y todo esto porque él decidió no ser un malandro, y creo que no por miedo a la ley, sino porque quiso ser mejor.
		Si surgiera en él una voluntad de poder si él quisiera ser mejor, él quisiera enaltecerse si él quisiera tener esa moral de los señores y ser incorruptible alejado del rebaño, donde no se deja llevar, sino	entiendo, sí claro, así como lo dices sí, el contador público puede decidir si ser un contador público ético y decidir apegarse lo que dice el código de ética para que sea considerado como un contador público ético, porque eso es lo que la gente en general considera, un contador público pues ético es aquel contador público que se apega a las leyes y a las normas. Por ejemplo, el contador público que hace una declaración de impuesto como lo dice la ley, sin importar lo que el cliente quiera, es considerado como un contador público ético. Entonces el contador que cumple con lo que dice la ley es un contador público ético.

Www.bdigital.uia.ve

Reconocimiento

		que él mismo crea sus normas ¿Pudiera hacerlo si quisiera?	
		(…) el código de ética hace mención a las amenazas y salvaguardas ante clientes, familiares y persona que lo contrata, pero no hace mención a una amenaza gubernamental, porque muchos dicen que hay que cumplir la ley pero ¿Qué pasa cuando la ley no es justa? Entonces caemos en otro tipo de perspectiva.	sí, bueno, totalmente tienes razón, la amenaza gubernamental, es uno de los desafíos más serios y complejos que pudiera enfrentar cualquier contador público porque no se trata solamente de una presión sutil, sino una situación donde el poder del estado puede ser utilizado para coaccionar, intimidar o hasta influir la labor profesional de todos nosotros porque nos lleva a tomar decisiones que así como me dices que no llegaste al límite de la declaración y aun así tienes que hacerla porque el gobierno de este país así lo quiere pues ahí si nos hace a nosotros tomar de pronto no sé no hay tiempo para buscar soluciones y asesorías porque estamos bajo presión y hay que enfrentar la situación de manera rápida y asumir las consecuencias porque podemos muy probablemente tener una multa o una demanda indebida porque no resolvimos el problemas como ellos quisieron, entonces sí, esa amenaza implica comprometer nuestra integridad de manera "ilegal" porque ellos así lo quieren, incluso conozco casos de colegas que han preferido renunciar a su cargo porque no quieren comprometer su independencia.
		(…) no hay una guía ética, no hay ente gubernamental, no hay colegio de contadores, no hay un organismo internacional, no hay código de ética no hay leyes, no hay nada, hay un vacío ¿Qué crees tú que le correspondería al contador crearse su propia ética para determinar que su actuación está bien o está mal?	sí bueno licenciado, es verdad, en muchos casos como lo planteas, el hecho de que se cumpla la ley, no quiere decir que se esté haciendo el bien porque hay normativas gubernamentales que podrían no ser buenas y perjudican al ciudadano, sobre todo al contribuyente con esas irregularidades y arbitrariedades, por así decirlo, entonces creo que sí, el código de ética no contempla al gobierno entre sus amenazas, por el mismo principio que mencionas, y también porque creo que han sido creados desde un entorno o países donde este tipo de cosas que pasan aquí no son conocidas. También, como mencionamos antes, la persona puede crearse valores éticos y morales que lo encaminen a hacer el bien, porque el entorno no determina a la persona, pero pienso que sí es necesaria una guía para que el contador público pueda determinar si una acción es buena o es mala, solo que esa guía o código de ética profesional en este caso, debería abarcar o considerar otros tipos de amenazas que no se contemplan en el

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			que está en este momento.

Concepto Clave	Descripción Consolidada
Dilemas Constantes	El contador es un garante de la confidencialidad que enfrenta dilemas diarios (manipular cifras, ocultar pasivos) donde se compromete la objetividad.
La Amenaza Externa	Se identifica una doble fuente de presión: el cliente (presión sutil por el interés particular) y la amenaza gubernamental (presión "seria y compleja," coacción e intimidación por parte del Estado).
El Ideal Universal	La ética es universal; existen principios fundamentales ("no matar, no robar"). A nivel global, la información financiera debe ser confiable.
La Desconexión Cultural	La aplicación de la ética difiere por el entorno legal y cultural, explicando por qué es "más fácil aplicar las normas en Europa."
El Origen del Ser	La persona es capaz de formarse a sí misma. El entorno conflictivo no determina al individuo; la decisión de "querer ser mejor" es un acto de voluntad que precede a la ley.
El U¨bermensch (Voluntad)	La "voluntad de poder" o la intención de enaltecerse y ser incorruptible es la fuerza que le permitiría al contador crear sus propias normas éticas y salirse del "rebaño."
Límite del Código	El código de ética es limitado, creado en entornos donde la amenaza gubernamental (coacción para cometer ilegalidades) no es común, lo que obliga al profesional a renunciar antes que comprometer su independencia.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN V3

País	Representa	Motivador	Comentario
Venezuela	Contador público Independiente	Un dilema que le podría conllevar a que la ética se vea comprometida. Por ejemplo, cuando un cliente pagar cierta cantidad de impuesto, pero tú quien llevas su contabilidad, eres consciente de que este cliente no dispone de esa liquidez necesaria para pagar el impuesto, porque la mayoría de sus ventas fueron a crédito y no ha podido cobrarlas, recordando las limitaciones con las pérdidas por incobrables, entonces te enfrentas a dos escenarios, uno donde dices, yo cumplo con la normativa y definitivamente ese es el impuesto que debo pagar y el otro, es donde tú decides ayudar a tu cliente, incurriendo en hechos que pudieran rozar con el margen de la ley ¿Consideras que esos dilemas son comunes en la	sí licenciado, para mí ese dilema es bastante común. Se nos presenta a diario ¿Sabes? Con ese ejemplo que usted está haciendo mención, y no solo con un ejemplo de renta, sino también con los impuestos que mensualmente también se tiene que pagar… eh… es un dilema que realmente es muy común en la profesión.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		profesión?	
		(…) es muy común también encontrarse con ciertos clientes que le exijan al contador disminuir cargas tributarias bajo intimidación, es decir, le dicen al contador "si tú no me haces esto, entonces yo me busco a otro contador que sí me resuelva" otro que sí evada ciertos impuestos de manera represiva ¿Cómo ves tú eso allá en Venezuela? Esa situación ¿cómo la manejaría un contador público? Porque en su responsabilidad de dar fe pública. Él tiene que, hasta cierto punto, cuidar de su integridad y de su independencia ¿Cómo ves tú ese tipo de amenazas ¿Son muy comunes?	bueno, aquí más que todo en estas economías, situación país, ese es el común diario, ¿sabes? Como es muy común el ejemplo 1 de como el contador puede ayudar a su cliente a bajar una tasa de impuesto, este tema de intimidación contra el contador se ve a diario, yo creo que contra eso, estamos compitiendo, aunque no sería la palabra, porque competencia sería entre conocimiento para mí, pero aquí hay personas que hacen el trabajo prácticamente regalado ¿qué haría yo en ese caso?, perdón licenciado ¿Qué hago realmente? Cuando yo hago o pacto con el cliente un acuerdo de servicio, yo lo dejo todo por escrito, hasta donde llega mi alcance, hasta donde soy responsable porque ¿Qué pasa? El cliente asume que toda la responsabilidad fiscal de su negocio es del contador y dejamos de lado una parte administrativa que es la que se encarga de… digamos ellos directamente o a veces en algunas empresas depende de si es grande o no, grande en volumen de ventas, hablando, ellos buscan un profesional, buscan un administrador, a veces los mismos administradores son ellos. Entonces el mal manejo del dinero de como ellos, que prácticamente manejan su empresa como si fuera una bodega, entran sacan dinero, entran y sacan mercancía sin ningún tipo de soporte fiscal entonces ante alguna revisión de un organismo, entonces toda la responsabilidad, ellos quieren imputárselas al contador. Cosa que no es así, por ende como me ha pasado en varias oportunidades o me pasó en dos oportunidades, entonces yo lo que hago es, para evitarme ese tipo de inconveniente con el cliente hay un contrato de por medio si el cliente a mí me quiere intimidar diciendo que si yo no hago lo que él quiere que haga, pues yo dejo la puerta abierta diciéndole que hay otros profesionales que sí estarían dispuestos a… pero él sí sabe hacer dinero o multiplicar el dinero, pero en temas tributarios yo soy la persona indicada para orientarlo.
		(…) Entonces eso es lo que me llama poderosamente la atención pues generalmente es el cliente o la	licenciado, eso se ha vuelto ya el diario aquí también en Venezuela, desde hace aproximadamente tres meses. El SENIAT se encarga de evaluar sus ingresos mensuales, en el momento en que usted declare un Bolívar menos inmediatamente tienes un correo preguntándole del por qué sus ingresos

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		empresa que contrata al contador quien exige que este realice una contabilidad creativa, en este caso, es la misma administración tributaria quien obliga al contador a hacer una contabilidad creativa ¿te ha pasado algo así?	disminuyeron en un tanto por ciento. “contabilidad creativa” no se me habría ocurrido nunca ese nombre, pero sí, este… es muy triste y frustrante trabajar de esta manera, porque cada empresa tiene un movimiento distinto, un comportamiento, esa es la palabra, un comportamiento distinto. Y mensual dependiendo del rublo, se comporta totalmente distinto, porque, por ejemplo, una papelería va a tener un alza en sus ventas en lo que es julio y agosto y más aún en septiembre, pero el resto del año es una venta regular. En el momento en que ellos vean un pico en sus ventas, ellos no soportan, no toleran una disminución en las ventas, es increíble entonces usted va con sus argumentos, como profesional a defenderlos, pero absolutamente nada es válido para ellos.
		Por lo que dices, parece que la administración tributaria no considera que hay épocas, por ejemplo, las tiendas que venden ropa, generalmente en épocas escolares y diciembre existen picos, pero en los otros meses es poco el volumen de personas comprando ropa porque no es lo que uno está acostumbrado tú como contador ¿Cómo consideras el desarrollo de la contabilidad cuando las leyes no son justas? En ese caso ¿Cómo sería el correcto ejercicio ético?	lo ideal sería seguir la norma, sería lo verdaderamente ético, en Venezuela no hay quien se ajuste a la norma y no porque no la conozca y no porque no quiera, sino porque si no nos ajustamos al sistema, tenemos que dedicarnos a otra cosa, lamentablemente no pudiéramos ejercer de manera completamente legal ajustado a la norma , no se puede, es completamente imposible ahorita aquí parece que… no se si es porque usted y yo sabemos que le tenemos idea al actual presidente del colegio de contadores, pero pareciera que hay un acuerdo entre ellos ¿sabe? Entre el SENIAT y ellos, porque es una cosa que yo digo, en vez de ser al contrario de tratar de explicar la norma de explicar que todo está escrito, que todo está en ley, aquí se está haciendo el trabajo, según lo que estudiamos, según la ley, no… aquí tenemos que ajustarnos lamentablemente a un sistema político, completamente corrupto.
		Entonces cuando	la ética debe ser universal, claro que sí. Regional

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		hablamos de normas y corrupción evidente por parte del organismo rector, como se puede interpretar, entonces seguir la norma, no implicaría que sea ético ni moral, eh… pero, hay algo que me llamó la atención del común denominador, entonces tengo que hacerte esta pregunta ¿Consideras que la ética es universal o pudiera ser regional?	ahorita, lamentablemente estamos viviendo lo contrario, no hay nada de ética regional.
		¿Tú crees que un contador pudiera crearse, desde su contexto y desde su entorno, su propio sistema de valores, su propia ética que vaya más allá del código?	sí, claro que sí, por supuesto que sí, es una ética digamos, personal basadas y creadas en sus experiencias en su criterio y eso trazaría exactamente eso mi propia ética
		(…) si no existiese un modelo ético, una guía como un código de ética, ni ninguna norma ¿Cuál sería esa guía que el contador público usaría como referencia para realizar una actividad ética	bueno, si no existiese, legalmente ¿verdad? Un código de ética establecido, entonces seguiríamos como… como la costumbre lo que en derecho se llama jurisprudencia, este algo que vendríamos haciendo por repetición entonces, por ejemplo, nos hubiéramos basado en que a pedrito le fue bien con la carnicería entonces si yo tengo una carnicería veríamos la contabilidad y las técnicas que está aplicando pedrito. Y así sucesivamente con todos los comercios. Porque es que yo creo que si debiéramos tener una guía ya sea establecida por leyes y normas o por la costumbre.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		profesional?	

Concepto Clave	Descripción Consolidada
Dilema Común (Liquidez vs. Impuesto)	La situación donde el cliente no tiene liquidez para pagar impuestos (ventas a crédito no cobradas), lo que presiona al contador a "rozar con el margen de la ley" para ayudar.
Intimidación (Cliente)	La amenaza del cliente de "busco a otro contador que sí me resuelva" se ve a diario, siendo una forma de competencia desleal que fuerza a la "prostitución profesional."
Intimidación (SENIAT)	La administración tributaria obliga al contador a la "contabilidad creativa" al exigir pagos basados en la expectativa de recaudación y no en la realidad económica del negocio.
El Círculo Vicioso	La lucha es inútil: "no hay quien se ajuste a la norma y no porque no la conozca y no porque no quiera, sino porque si no nos ajustamos al sistema, tenemos que dedicarnos a otra cosa." Es imposible ejercer la profesión de manera completamente legal.
Corrupción del Órgano Rector	Existe una presunta "acuerdo" entre el SENIAT y el Colegio de Contadores, lo que demuestra que la fuente de guía ética está comprometida, obligando al contador a ajustarse a un "sistema político, completamente corrupto."
La Ética Esencial	La ética debe ser universal, pero el contexto actual la convierte en una "regionalidad" carente de moralidad.
El Poder Creador	El contador sí puede crearse su propia ética basada en sus experiencias y criterio personal, trazando su "propia ética" más allá del código.
Norte sin Ley (Costumbre)	En el vacío legal, la guía sería la costumbre o jurisprudencia, es decir, seguir las técnicas de los profesionales "exitosos" (lo que en filosofía sería la Voluntad de Poder expresada en la práctica).

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN V4

País	Representa	Motivador	Comentario
Venezuela	Contador público independiente	colega, como sabrá en nuestra profesión se nos presentan ciertas circunstancias, mayormente por requerimientos de la parte patronal o del cliente, que nos generen dilemas éticos, dilemas porque en ocasiones nos obligan a sopesar entre incurrir en una falta legal o no realizarla, por ejemplo, un colega trabajaba en una clínica y el patrón le exigía en ocasiones realizar un trabajo de autorrevisión, bajo amenaza de despido, todo para solicitar un crédito bancario. Claro este colega era el sustento económico del hogar y no se podía dar el lujo de renunciar, como lo ponen las salvaguardas del Código Internacional de Ética, en los casos de amenazas por intimidación. ¿Le ha pasado algo similar?	entiendo, la verdad sí, es muy común encontrarse con estas circunstancias, preocupantemente común si se puede decir, por ejemplo personalmente a mí me pasó a inicios de mi carrera, cuando comencé a trabajar en un supermercado de la ciudad, que el dueño del establecimiento me pasaba facturas a nombre de él para incluirlas en la contabilidad, como yo aún estaba "pichón" las incluía como un gasto normal de la empresa, hasta que ya comencé a relacionarme con otros colegas y me hicieron saber que eso no se debía incluir como gasto, sino como cuenta por cobrar al accionista, ¡y claro! cuando yo comencé a hacer los registros como debe ser, el dueño del establecimiento me comenzó a acosar con despedirme, al punto que terminé renunciando. Pues hoy en día ya con la experiencia que llevo, la gente cree que eso no me vuelve a pasar, ¡mentira!, eso me sigue ocurriendo, algunos clientes me hacen solicitudes de bajar el impuesto, de incluir facturas forma libre "sospechosas", gastos "fantasmas" y así… yo lo que hago es como meterle miedo al cliente ¿Sabe? Como decirle que el SENIAT está pescando a la gente por aquí, o multan por allá. Por ejemplo si me dicen que incluya una forma libre que yo veo "sospechosa" yo le digo al cliente que "están fiscalizando por estas facturas, visitan a estas empresas y comparan con el libro de ventas si coincide la numeración, si el cliente es el de la factura, eso si la numeración si coincide, y si no coincide, vuelven con usted pero ya con la multa" ya con ese cuento sé que es una factura ilegal porque ya ahí el cliente dice " no, no la meta" a pesar de ser una factura "altica", y como usted sabe, en caso de la multa, la mitad la paga el contador por eso de la corresponsabilidad. En varias oportunidades me pidieron ajustar un balance subiendo los ingresos para un crédito bancario. Confieso que varias veces lo he hecho pero bueno, uno también ve si la persona de verdad lo necesita, la otra vez una señora que tenía un problema, no me acuerdo cuál, me buscó para un certificado de ingreso y un balance personal porque iba a sacar un crédito para resolver el problema, creo que era para un tratamiento, le hice el balance y la certificación de ingresos con unos valores ficticios

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

			para que prestaran el dinero. Yo sé que eso está mal, pero pude ayudar a la señora.
		¿Qué crees que debería prevalecer el cumplimiento de la norma sobre elegir ayudar a alguien?	bueno, ahí se puede ver otro dilema, porque tendría que poner en balanza lo profesional y lo humano, como lo dice si me apegara a los principios que menciona no habría ajustado las cifras para que la señora obtuviera su préstamo. Luego yo iría a la cama y me cuestionaría si hice bien o no, porque como profesional, quedaría como alguien que cumple la norma, pero como persona quedaría como alguien que pudo haber hecho algo bueno por alguien y no lo hice, ¿Qué es ser verdaderamente ético, ser buen profesional o ser buena persona? yo pienso que el profesional ético no solo es el que cumple las leyes a cabalidad, sino el que tiene también el componente humano.
		(…) Pero de no existir un código de ética o que no haya una ley tributaria o ninguna otra que regule lo contable ¿Cómo sabría el contador que su actuar es ético o no?	bien, creo que lo que en ese punto debe primar es lo que el profesional es como persona, siempre que sus acciones no perjudiquen a nadie, más bien se basen en el bien de los demás como sociedad, entonces estaríamos antes un contador ético y moral. Pero es muy difícil que no haya una ley que nos regule, creo que es necesaria la existencia de las normas, para poder establecer y mantener una sociedad funcional, porque es difícil pensar en una sociedad sin leyes y que siga siendo una sociedad… pero sí, en el caso de que no existiera una norma, primaria el cómo, como individuos, se busca el bienestar social.
		es muy interesante eso que dices, primaria la búsqueda del bienestar social desde la persona, eso en un abanico de sociedades podría resultar en distintas concepciones de hacer el bien, pero siempre con el mismo objetivo. Pero vamos por partes porque está muy interesante. Primero debo	bueno con respecto a la primera pregunta, pienso que el individuo puede ser ético desde su formación, es algo que viene desde la casa, porque con una buena crianza y los ejemplos de los padres, el individuo podría desarrollar un comportamiento que se consideraría como ético, entonces creo que en parte viene de lo que la persona considera como algo bueno y la otra parte del entorno donde se críe la persona. Es que es muy complejo porque hay casos de familias de padres médicos, pero con hijos que no estudiaron, entonces se puede decir que el entorno no determinó lo que ellos iban a ser, como caso contrario, padres sin estudios, pero con hijos profesionales, entonces si el entorno por sí solo determina lo que la persona será, no pasarían estos casos, lo mismo pasaría con lo que la persona pueda llegar a ser ética o no, porque si su entorno es inmoral, no implicaría automáticamente que esta

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		preguntar ¿El entorno hace ético o no a la persona o es algo que viene de su nacimiento? Y la otra pregunta, ¿Habrá distintas formas de hacer el bien?	persona vaya a ser un inmoral, ahí vendría lo que esa persona decide ser, si decide también ser inmoral o todo lo contrario. Entonces que una persona sea ética vendría parte del entorno y parte de nacimiento. Con respecto a la segunda pregunta, hay distintas formas de hacer el bien, no creo, creo que el bien es el bien, no creo que haya varias formas de hacer el bien o muchos bienes, el bien vendría siendo el no perjudicar a nadie, ayudar al otro.
		Voy a tocar a Nietzsche, los contadores que se acoplan a ese entorno de evasión harían parte del rebaño de los que según Nietzsche tenían una moral que él denominaba moral de los esclavos y aquel que sale o desea salir de ese rebaño es porque está en busca de la moral de los señores. Desearía entonces ser ese a quien Nietzsche nombró como el superhombre, es ese quien crea sus valores y los vuelve inquebrantables por el hecho de haber salido de él ¿Crees que el contador público pueda ser ese superhombre?	pienso que sí, como lo decía, el actuar bien con ética, no solo es del entorno, sino de la persona. Entonces el contador público que quiera ser moral y hacer las cosas de manera ética y no estar en ese entorno donde todos hacen cosas "amañanadas" como lo que le conté de la factura sospechosa, entonces debe querer ser ético realmente. ¿Mencionaba que si el contador puede crear sus propios valores? También creo que sí, porque si los valores del entorno es realizar lo que los clientes quieren, el que quiera hacer lo contrario y no hacer lo que los clientes le pidan, entonces ese contador estaría haciendo de eso un valor propio, claro no todos los contadores hacen lo que los clientes les piden, porque eso es lo que dice la norma, pero el querer hacerlo no porque se lo diga la norma, sino porque es algo que su conciencia le dicta y lo haga para ayudar y hacer algo bueno a la sociedad, ya en ese caso sería un valor diferente y este contador sería ético.
		entonces ¿La ética podría ser universal o es regional?	yo pienso que es universal, porque el hacer el bien es una norma que está aquí, está en la China está en todas partes, y es algo que creo viene de la persona. así como el bien, el mal también está en todas partes,

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

			entonces sí la ética es universal.

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Dilema de la Proporcionalidad	El conflicto entre el deber legal (impuesto a pagar) y la realidad económica del cliente (ventas a crédito, falta de liquidez).
Amenaza por Intimidación	El cliente amenaza con despido o reemplazo por un contador que "sí resuelva" (evada impuestos), lo cual es "preocupantemente común" y lleva a la renuncia.
Estrategia del Miedo	El contador ético usa el temor a la fiscalización (SENIAT, multas) para disuadir al cliente de solicitar actos ilícitos, citando la corresponsabilidad legal del contador.
Conflicto Humanista	El dilema central: Cumplimiento de la Norma vs. Ayuda Personal. ¿Qué es ético: ser buen profesional (cumplir la ley) o ser buena persona (ayudar al necesitado con un balance ficticio)?
Componente Humano	El profesional ético no solo cumple las leyes, sino que incluye el componente humano, priorizando las acciones que no perjudiquen a nadie y se basen en el bien de los demás como sociedad.
Origen Ético Mixto	La ética viene parte del entorno (crianza, hogar) y parte del nacimiento/decisión personal (la persona decide no ser inmoral a pesar de un entorno conflictivo).
Universalidad Ética	La ética es universal ("está en la China, está en todas partes"). El Bien es único ("el bien es el bien"), y significa no perjudicar a nadie, ayudar al otro.
El Superhombre (Übermensch)	El contador sí puede ser el Superhombre al crear un valor propio. Al hacer lo correcto (no ceder al cliente) no porque la norma lo diga, sino porque su conciencia lo dicta y lo hace por el bien social, crea una ética inquebrantable.

www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

CODIFICACIÓN M1

País	Representa	Motivador	Comentario
México	Contador Público Empresario	Tenemos entendido que el ejercicio ético de la profesión, está regulado por un código de ética que puede ser el que esta emitido por la IFAC o el que esta emitido por cada país, por ejemplo en Venezuela el Colegio de Contadores Públicos emite un código moral de ética, en Colombia es un ente gubernamental hay otros que se basan en la IFAC, entonces basado en eso podemos percibir que hay ciertos organismos que regulan la contabilidad, ¿Como percibes tú el ejercicio contable desde el punto de vista ético allá en México?.	En México quien emite el código de ética es el Instituto Mexicano de Contadores Públicos, sin embargo y no es algo que realmente tome mucha relevancia en el ejercicio de la profesión porque yo estoy seguro que son muy pocos que conocen ese código y lo ponen en práctica, quienes más lo conocen son los que están inscritos al colegio, pero la cantidad es realmente muy reducida en relación a los profesionales por lo tanto, no creo que tenga un gran impacto sin embargo , debe tenerse más en consideración para evitar prácticas desleales, la prostitución profesional entre muchas otras cosas.
		aquellos contadores que están afiliados al colegio son los que conocen el código, entonces los que no están	Para poder dar fe pública , es necesario contar con la licenciatura y un título profesional además de cedula profesional emitida por la Secretaria de Educación Pública que es la encargada para dictaminar, para dictaminar efectos fiscales se requiere primero que haber acreditado en el Instituto Mexicano de contadores públicos un programa y

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		colegiados, ¿Pueden dar fe pública, ellos firman, dan dictamines de estados financieros o en ese caso ellos no pueden hacer eso?	profesionalización, en el cual se determinan y cumplen ciertas horas de capacitación y aparte se presenta una examen en el Gobierno en el cual hay que acreditar los conocimientos para poder obtener una licencia que permita firmar como auditor, ese si ya sería un segundo tema, ahora regresando un poquito al primer tema la primera escuela a nivel de Latinoamérica de contabilidad es la Escuela Superior del Comercio y Administración, ya cumple cerca de 200 años y esa escuela digamos que durante muchos años fue la oficial y es de donde yo soy egresado, a partir de hace unos 30 o 40 años se han abierto tantas escuelas como te puedas imaginar, escuelas particulares que emiten la licenciatura en contabilidad en por lo menos en la Institución donde yo estudie las Instituciones públicas si tenían la obligación de enseñarnos ese código de ética y era parte de nuestro programa de estudio pero dudo mucho que lo sea de toda la gran gama de escuelas que ya surgieron y que son privadas además que veo mucha deficiencia en los jóvenes y creo que el tema de ética es algo que ese lo pasan muy relajado. Hay un tercer elemento que regula digamos no éticamente, pero si regula, el tema técnico que es las normas internacionales de contabilidad y un grupo de normas que se llama grupo de normas financieras para el tema técnico, pero en empresas que cotizan en bolsa si necesariamente tienen que observar normas que implican temas de ética ya que, cotizan en bolsa o que ya son empresas que son transnacionales o tramitan algún intercambio internacional y que a veces piden observar la Ley Sarbanes Oxley, entre algunas otras.
		(…) o sea el caso Enron, el caso, Worldcom y todos esos de alguna u otra manera esos escándalos financieros sirvieron para que existiera esa ley por ejemplo mira con Enron estuvo inmerso en esas firmas más grandes una de las	De manera muy concreta te digo que si me he encontrado muchos casos y podría yo decir la mayoría de los casos en los que el cliente te pide que no se pagan los impuestos o que se le baje a los impuestos sin embargo, hay otro reto que enfrentar en tema ético, que mientras tú puedes ser muy estricto en llevar un comportamiento ético estricto hay miles afuera que pueden endulzarle el oído al cliente y pueden lograrlo de esto, derivan varias cosas, la primera es que mi labor siempre ha estado en generar la información, tal y como tiene que ser en un contrato de trabajo específico en algunas cláusulas que yo tengo que entregar la información tal y como resulta de las operaciones normales de

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		5 grandes, ¿tú te has encontrado en esos casos o un jefe tuyo te ha dicho bájale a esos impuestos son muy altos y no los voy a pagar, que harías tú o qué haces tú en esos casos? y si ahorita es muy factible que eso ocurra, si tu respuesta es positiva ¿qué crees tú que el contador público pueda hacer al respecto?.	empresa y que cualquier decisión diferente a la emitida al cliente es bajo cuenta y responsabilidad del mismo, porque la nuestra es emitir información veraz y confiable y de esa manera yo he tenido la oportunidad de tener éxito, en algunos otros casos no donde el cliente te dice no el de al frente que me cobra menos e incluso menos me hace pagar impuestos, eso es donde yo hablo de la prostitución profesional, no obstante cuando esos clientes toman en esas decisiones, siempre entre 1 o 2 años después y en el último caso 10 años después han regresado conmigo y obviamente ya no es el mismo precio, ya ellos tienen pues que en algunos recargos, multas, y honorarios, afortunadamente en la mayoría de los casos siempre se les ha dado una solución completa.
		comprendo o sea que has evidenciado esos casos donde el contador ha llegado a desprestigiar la carrera por decirlo así, cuando está buscando eh favorecerse a sí mismo, hacer contabilidades creativas y de más, entonces claro se aleja de la ética, tú crees que eso se repetiría en otras partes no solo en México sino ponte un contador, se enfrente a ese hecho en Guatemala respondería la misma forma que respondería un	Sí totalmente creo que ocurre en todas partes, porque inclusive este tipo de leyes que tratan de manejar un aspecto más ético, han surgido grandes fraudes como es el caso de Estados Unidos a principios de este siglo, si no mal recuerdo la empresa era Enron en la que fueron dañados varios socios, y eso debe estar pasando en la Región, bueno, pero como se maneje ahí sí es de acuerdo a cada Región y a cada persona.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

		contador Mexicano, claro tú lo dices desde tu punto de vista es muy válido y te felicito tú colocas en tu contrato las cláusulas en que bueno yo entrego el producto, de lo que me han ido entregando y esa es la base que el cliente quiera cambiarlo eso es responsabilidad de él, o sea viene el organismo tributario hacer una fiscalización determina que hubo cierta disminución de la carga entonces ya vendría una corrección en la declaración más una multa y demás y bueno realmente es el cliente que tiene que responder, es que hay muchos clientes que hacen esto, desde tu perspectiva ¿tú dirías que eso ocurre también en otras partes de estas latitudes?	
		¿tú creerías que, como tal, la ética del contador público debería ser una ética universal, o una ética que tiene que	Yo creo que es una ética universal, la misma ética aplica para todos los casos independientemente que a lo mejor algún otro país pueda darse más casos, pero los principios son los mismos en todas las épocas y en todas regiones geográficas y en todos los tiempos totalmente sí.

Www.bdigital.ula.ve
Reconocimiento

		ver con su Región, su aspecto, su contexto, o sea la ética del contador público en México es menos o más fuerte que la Ética de un Contador Público en Venezuela o viceversa qué opinas al respecto?	
		no existe ningún comité ni Internacional ni nacional, no existe ningún código de ética, nada parecido estamos un limbo y el Contador Público tiene que ejercer su profesión y pararse ante un cliente y dar la fe pública, ¿cuál sería la guía o que pasaría con ese contador público que no cuenta con esa guía de ética?.	Definitivamente sin observar un código de ética, aunque se observen normas técnicas se carece totalmente de mucho sentido, porque eso da pie a no solo errores sino principalmente irregularidades a la creación y formación de información financiera, entonces definitivamente carecería de validez, razonabilidad, confiabilidad, que debería hacer el contador público si es indispensable que dirija su conducta bajo un código de ética, ahí sino habría muchas opciones de lo que sucede por la falta de observación a las reglas publicas pero también de la honestidad u otros valores que debe cumplir el profesional de la contabilidad.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento

Código (Concepto Clave)	Descripción y Relación
Debilidad del Código	En México, el código de ética emitido por el IMCP tiene un impacto limitado porque la mayoría de los contadores no están colegiados y "son muy pocos que conocen ese código y lo ponen en práctica."
Deficiencia en la Formación	La proliferación de escuelas privadas ha diluido la enseñanza del código de ética, resultando en una "deficiencia en los jóvenes" y un tema que se toma "muy relajado."
Prostitución Profesional	El fenómeno donde contadores "endulzan el oído al cliente" y ofrecen bajar impuestos a un precio menor, desprestigiando la carrera y demostrando falta de ética.
Estrategia Contractual	El mecanismo de defensa del contador ético: cláusulas contractuales que establecen que la información es veraz y confiable, y que cualquier alteración es "bajo cuenta y responsabilidad del mismo [cliente]."
Consecuencia del Mal Actuar	Los clientes que optaron por la contabilidad desleal han regresado con recargos, multas y honorarios más altos, validando la postura ética inicial.
Universalidad de la Ética	La ética es universal; los principios son los mismos en todas las épocas y en todas regiones geográficas y en todos los tiempos. La diferencia es en la cantidad de casos que puedan darse en un país.
Norte Moral Crítico	En ausencia de un código, la profesión carece de sentido, validez, razonabilidad y confiabilidad, haciendo indispensable la honestidad y otros valores personales como guía.

Www.bdigital.ula.ve

Reconocimiento