

# **Código de Ética profesional del CP 2019**

**Código de ética profesional IMCP**

**TaxDay**, generando seguridad fiscal en los negocios.

[contacto@taxday.com.mx](mailto:contacto@taxday.com.mx) o [antilavado@taxday.com.mx](mailto:antilavado@taxday.com.mx)

## Síguenos en Redes Sociales



**Taxday** Mexico



**@Taxday\_fiscal**



**Taxday** Mexico

**Taxday Coyoacán:** Héroes del 47 número 130, Colonia San Mateo, Código Postal 04120, Ciudad de México. Teléfono **55 6387 4450**

[www.taxday.com.mx](http://www.taxday.com.mx)

**TaxDay**  
2<sup>®</sup>

## CPC Javier Martínez

Contador Público Certificado por el IMCP y la CNBV, egresado de la UNAM, con posgrado en Dirección de Empresa en el IPADE, especialista fiscal, auditor financiero y en prevención de lavado de dinero, con registro para dictaminar ante la Administración General de Auditoría Fiscal Federal de la SHCP, Socio Director de **Taxday**, oficial de cumplimiento de una SOFOM; catedrático de la UNAM, conferencista, autor de libros y artículos en el área fiscal y financiera.

**Facebook: Taxday México**  
[jmartinez@taxday.com.mx](mailto:jmartinez@taxday.com.mx)



# **CÓDIGO DE ÉTICA PROFESIONAL IMCP**

**11ª Edición a partir del 30 de agosto de 2018**

# PARTE A

## APLICACIÓN GENERAL DEL CÓDIGO

	Página
Sección 100 Introducción y principios fundamentales.....	15
Sección 110 Integridad.....	23
Sección 120 Objetividad.....	24
Sección 130 Diligencia y competencia profesionales .....	24
Sección 140 Confidencialidad .....	25
Sección 150 Comportamiento profesional .....	28

# **Código de ética profesional**

**Ejercicio.**

**Encuentre los principales cambios  
incorporados a la Edición 11 del Código de  
Ética.**

# Código de ética profesional

## SECCIÓN 100

### Introducción y principios fundamentales

**100.1** Una marca distintiva de la profesión contable es la aceptación de su responsabilidad de servir al interés público. Por lo tanto, la responsabilidad del Contador Público no es exclusivamente satisfacer las necesidades de un determinado cliente, o de la entidad para la que trabaja. Al servir al interés público, el Contador Público deberá observar y cumplir con este Código. Si se le prohíbe cumplir con ciertas partes de este Código por ley o reglamento, el Contador Público deberá cumplir con el resto del contenido de este Código.

**100.2** Este Código contiene **cinco partes**. **La parte A** establece los principios fundamentales de la ética profesional para Contadores Públicos y provee un marco conceptual que deberá aplicarse a:

- a) Identificar amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales;
- b) Evaluar la importancia de las amenazas identificadas; y
- c) Aplicar salvaguardas (conforme este término se define en el artículo 100.13), cuando sea necesario, para eliminar las amenazas o reducirlas a un nivel aceptable.



Las **salvaguardas** son necesarias cuando el Contador Público determine que dichas amenazas no están a un nivel en el que es probable que un tercero razonable y bien informado concluya, ponderando todos los hechos y circunstancias específicos conocidos por el Contador Público en ese momento, que no se compromete el cumplimiento de los principios fundamentales.

El Contador Público deberá usar su juicio profesional al aplicar este marco conceptual.

**100.3** Las **Partes B, C y D** describen cómo aplica el marco conceptual en ciertas situaciones. Dan ejemplos de salvaguardas que pueden ser apropiadas para enfrentar las amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales.

También describen **situaciones donde no hay salvaguardas** disponibles para enfrentar a las amenazas, y, en consecuencia, deberán evitarse las circunstancias o relaciones que crean las amenazas.

La parte **B aplica a Contadores Públicos en la práctica independiente**. La Parte C aplica a Contadores Públicos en los sectores público y privado. Los Contadores Públicos en la práctica independiente pueden también encontrar relevante la Parte **C para sus circunstancias particulares**.

La parte **D aplica para los Contadores Públicos en la docencia**. La **Parte E describe las sanciones** que corresponden a la falta de cumplimiento con las partes A, B, C y D, de este Código.

**100.4** El uso de la palabra “**deberá**” en este Código, impone al Contador Público o firma la obligación de cumplir con la disposición específica, a menos que se permita una excepción en este Código.

## ***Principios fundamentales***

**100.5** El Contador Público deberá cumplir con los siguientes principios fundamentales:

- a) Integridad.** Ser leal, veraz y honrado en todas las relaciones profesionales y de negocios.
- b) Objetividad.** Evitar prejuicios, conflictos de interés o influencia indebida de terceros que afecten el el juicio profesional o de negocios.

**c) Diligencia y competencia profesional.** Mantener el conocimiento y habilidades profesionales al nivel requerido para asegurar que un determinado cliente o la entidad para la que trabaja reciba servicios profesionales competentes, con base en los desarrollos actuales de la práctica, legislación o técnicas, y a actuar de manera diligente, de acuerdo con las técnicas y normas profesionales aplicables.

- d) Confidencialidad.** Respetar la confidencialidad de la información obtenida como resultado de relaciones profesionales o de negocios y, por lo tanto, no revelar dicha información a terceros sin la autorización apropiada y específica, a menos que haya un derecho u obligación legal o profesional de hacerlo, ni usar la información para provecho personal o de terceros.

**e) Comportamiento profesional.** Cumplir con las leyes y reglamentos relevantes, y evitar cualquier acción que desacredite a la profesión.

Cada uno de estos principios fundamentales se discute con más detalle en las secciones 110-150.



## ***Enfoque del marco conceptual***

**100.6** Las circunstancias en que los Contadores Públicos operan pueden crear amenazas específicas al cumplimiento de los principios fundamentales.

Es imposible definir cada situación que crea amenazas al cumplimiento de los principios fundamentales y especificar la acción apropiada.

Además, la naturaleza de los trabajos y asignaciones de trabajo pueden diferir y, en consecuencia, pueden crearse diferentes amenazas que requieren la aplicación de diferentes salvaguardas.

Por lo tanto, este Código establece un **marco conceptual** que requiere que el Contador Público identifique, evalúe y responda a las amenazas de incumplimiento con los principios fundamentales.

El enfoque del marco conceptual ayuda a los Contadores Públicos a cumplir con los requisitos éticos de este Código y con su responsabilidad de actuar para el interés público. Se ajusta a muchas variantes en circunstancias que crean amenazas de incumplimiento de los principios fundamentales y debe impedir que el Contador Público concluya que si una situación no está específicamente prohibida, está permitida.

**100.7** Cuando el Contador Público identifica amenazas al cumplimiento con los principios fundamentales, y con base en una evaluación de **dichas amenazas determina que no están a un nivel aceptable**, deberá identificar si hay salvaguardas apropiadas disponibles y que puedan aplicarse para eliminar las amenazas o reducirlas a un nivel aceptable.

Al hacer esta identificación, el Contador Público deberá ejercer su juicio profesional y tomar en cuenta si sería probable que un tercero razonable y bien informado, al ponderar todos los hechos y circunstancias específicos conocidos por el Contador Público en el momento, concluiría que las amenazas se eliminarían o se reducirían a un nivel aceptable con la aplicación de las salvaguardas, de modo que no se comprometa el cumplimiento de los principios fundamentales.

**100.8** El Contador Público **deberá evaluar cualesquier amenazas de incumplimiento con los principios fundamentales cuando conozca o pudiera esperarse razonablemente que conozca**, de circunstancias o relaciones que puedan comprometer el cumplimiento de los principios fundamentales.

**100.9** El Contador Público deberá considerar factores cualitativos y cuantitativos al evaluar la importancia de una amenaza. Cuando aplique el marco conceptual, el Contador Público puede encontrar **situaciones en las que las amenazas no puedan ser eliminadas o reducidas a un nivel aceptable**, ya sea porque la amenaza es demasiado importante o porque no hay salvaguardas apropiadas disponibles o no pueden aplicarse. En esas situaciones, el Contador Público **deberá declinar o suspender el servicio profesional específico** de que se trate (en el caso del Contador Público en la práctica independiente) o, cuando sea necesario, renunciar a la organización que lo emplea (en el caso del Contador Público en los sectores público y privado).

**100.10** El Contador Público puede incumplir por descuido con una disposición de este Código. Dependiendo de la naturaleza e importancia del asunto, puede considerarse que este incumplimiento inadvertido no compromete el cumplimiento de los principios fundamentales siempre que, una vez que se descubra el incumplimiento, **se corrija inmediatamente** y se apliquen las salvaguardas que sean necesarias.

**100.11** Cuando el Contador Público encuentra **circunstancias inusuales** en las que la aplicación de un requisito específico del Código produciría un resultado desproporcionado o un resultado que no beneficie el interés público, se recomienda que el Contador Público consulte con un organismo miembro del IMCP o con el organismo regulador competente.

## ***Amenazas y salvaguardas***

**100.12** Las amenazas (conforme se definen en la sección de definiciones) pueden ser creadas por una amplia gama de relaciones y circunstancias.

Cuando una relación o circunstancia crea una amenaza, esta pudiera comprometer o percibirse como que compromete el cumplimiento de los principios fundamentales por parte del Contador Público.

**Una relación o circunstancia puede crear más de una amenaza**, y una amenaza puede afectar el cumplimiento de más de un principio fundamental.



**Las amenazas se pueden clasificar** dentro de una o más de las siguientes categorías:

- a) Amenaza de interés personal.** La amenaza de que un interés económico o de otro tipo influya de manera inapropiada en el juicio o comportamiento del Contador Público;
- b) Amenaza de auto revisión.** La amenaza de que el Contador Público no evalúe de manera apropiada los resultados de un juicio previamente emitido o de un servicio prestado por él mismo, o por otra persona dentro de la firma u organización que lo emplea, que utilizará cuando forme un juicio como parte de la prestación de un servicio actual;

- c). **Amenaza de interceder por el cliente.** La amenaza de que el Contador Público promueva la posición de un cliente o entidad para la que trabaja cuando su objetividad se comprometa;
- d) **Amenaza de familiaridad.** La amenaza de que debido a una relación larga o cercana con un cliente o entidad para la que trabaja, el Contador Público coincida demasiado con los intereses de estos o sea demasiado tolerante con su trabajo;  
y
- e) **Amenaza de intimidación.** La amenaza de que el Contador Público esté impedido para actuar de manera objetiva debido a **presiones reales o percibidas**, incluyendo intentos de ejercer influencia indebida sobre él.

Las Partes B, C y D de este Código explican cómo estas categorías de amenazas pueden crearlas los Contadores Públicos en la práctica independiente, en los sectores público y privado, y en la docencia, respectivamente. Los Contadores Públicos en la práctica independiente también pueden encontrar relevantes las Partes C y D, para sus circunstancias particulares.

**100.13** Las salvaguardas son acciones u otras medidas que pueden eliminar las amenazas o reducirlas a un nivel aceptable. Se pueden dividir en dos grandes categorías:

- a) Salvaguardas creadas por la profesión, legislación o reglamento, y
- b) Salvaguardas en el entorno del trabajo.

## **100.14** Las salvaguardas creadas por la profesión, legislación o reglamento, incluyen:

- Requisitos educacionales, de entrenamiento y de experiencia para ejercer la profesión.
- Requisitos de educación profesional continua.
- Reglas del gobierno corporativo.
- Normas profesionales.
- Procedimientos de monitoreo por un organismo profesional o por algún regulador y procedimientos disciplinarios.
- Revisión externa por un tercero con poderes legales, de los informes, relaciones, comunicaciones o información, producidos por el Contador Público.

**100.15** Las Partes B y C de este Código analizan las salvaguardas en el entorno del trabajo de los Contadores Públicos en la práctica independiente, y en los sectores público y privado, respectivamente.

**100.16** Ciertas **salvaguardas** pueden aumentar la probabilidad de identificar o prevenir el comportamiento contrario a la ética. Estas salvaguardas, que pueden ser establecidas por la profesión contable, por disposiciones legales y reglamentarias o por una entidad para la que trabaja el Contador Público, incluyen, entre otras:

- **Sistemas de quejas efectivos** y bien publicitados operados por la entidad que lo emplea, por los organismos profesionales o por un regulador, que faciliten a los colegas, entidades para las que se trabaja y miembros del público, a llamar la atención sobre el comportamiento poco profesional o contrario a la ética.
- **La obligación explícita de reportar** los incumplimientos con los requisitos éticos contenidos en este Código.

## ***Resolución de conflictos éticos***

**100.17** El Contador Público **puede ser requerido** para que resuelva un conflicto en el cumplimiento de los principios fundamentales.



**100.18** Cuando se inicie un **proceso ya sea formal o informal de resolución de conflictos**, los siguientes factores pueden ser relevantes para el proceso de resolución, ya sea en forma individual o junto con otros factores:

- a) Hechos relevantes;
- b) Asuntos éticos involucrados;
- c) Principios fundamentales relacionados con el asunto en cuestión;
- d) Procedimientos internos establecidos; y
- e) Cursos de acción alternos.

Una vez que se han considerado los factores relevantes y ponderado las consecuencias de cada posible curso de acción, el Contador Público deberá determinar el curso de acción apropiado. Si el asunto sigue sin resolverse, el Contador Público podrá consultar a otros miembros adecuados dentro de la firma u organización que lo emplea, para que lo ayuden a obtener la resolución.

**100.19** Cuando un **asunto implica un conflicto** con, o dentro de, una organización, el Contador Público deberá determinar la conveniencia de **consultar con los encargados del gobierno corporativo** de la organización (como el Consejo de Administración) o con el comité de auditoría de la organización.

**100.20** El Contador Público debe documentar la sustancia del asunto, los detalles de cualquier discusión sostenida, y la decisión tomada, respecto a este asunto.

**100.21 Si no es posible resolver un conflicto importante**, el Contador Público debe obtener consejo profesional del organismo profesional competente o de asesores legales.

En general, el Contador Público puede obtener guías sobre asuntos de ética sin faltar al principio fundamental de confidencialidad, si el asunto se consulta en forma anónima con el organismo profesional competente o con un asesor legal bajo la protección del secreto profesional. Los casos en los que el Contador Público podría considerar obtener asesoría legal varían. Por ejemplo, el Contador Público podría haber detectado un fraude y al reportarlo, podría faltar a su responsabilidad de confidencialidad.

En este caso, el Contador Público **deberá obtener asesoría legal** para determinar si existe un requerimiento para informar sobre el asunto.

**100.22** Si, después de agotar todas las posibilidades relevantes, el conflicto ético sigue sin resolverse, el Contador Público deberá, cuando sea posible, rehusarse a seguir asociado con el asunto que crea el conflicto.

El Contador Público deberá determinar si, en las circunstancias, es apropiado retirarse del equipo de trabajo o de la asignación específica, o **renunciar totalmente al compromiso**, la firma o la organización que lo emplea.

# SECCIÓN 110

## Integridad

**110.1** El principio de integridad impone una obligación a todos los Contadores Públicos de **ser leales, veraces y honrados** en todas las relaciones profesionales y de negocios.

La integridad también implica actitudes objetivas, justas y veraces.

**110.2** El Contador Público **no deberá permitir** estar asociado con reportes, relaciones, comunicaciones u otra información en los que considere que la información:

- a) Contiene una **declaración sustancialmente falsa o confusa**;
- b) Contiene declaraciones o información que se proporcionan de manera **descuidada**; o
- c) Causa confusión o error por omitir u **ocultar hechos**, datos o circunstancias.

Cuando el Contador Público observe que ha sido asociado con tal información, deberá tomar las medidas necesarias para **desvincularse** de la misma.

**110.3** Se considerará que el Contador Público cumple con el párrafo 110.2 si proporciona un **reporte modificado**, respecto del asunto contenido en dicho párrafo.



# **Resumen de las modificaciones propuestas al Código de Ética Profesional 2017**

**(el Código Ed 11, en vigor a partir de 31 agosto 2018)**

**29 de noviembre de 2017**

# Resumen de las modificaciones propuestas al Código de Ética Profesional 2017 (el Código)

Modificaciones del Código de Ética -

## **“Responsabilidad de la administración”**

Se hace una mayor precisión sobre el concepto de “Responsabilidad de la administración” y qué actividades incluye. También se da mayor detalle sobre qué se debe entender por **“rutinario y mecánico”**, para efectos de determinar en qué casos se pueden prestar servicios contables a clientes de auditoría que no son entidades de interés público.

## Modificaciones del Código de Ética – incorporación de “**NOCLAR**”

Se establecen las **responsabilidades** de los contadores públicos cuando es de su **conocimiento el no cumplimiento, o sospecha de no cumplimiento de leyes y regulaciones, por parte de clientes y empleadores** (NOCLAR por su acrónimo en inglés).

## **Sustitución - modernización de la sección D - Docencia**

Se incorporan conceptos académicos contemporáneos y se adapta la sección a la estructura general del Código, de amenazas al cumplimiento de principios fundamentales y salvaguardas identificadas.

### **Vigencia**

Se propone que los cambios propuestos al Código entren en vigor a partir del 15 de mayo de 2018.

# **Resumen de las modificaciones propuestas al Código de Ética Profesional 2019 (el Código)**

**4 de junio de 2019**

4 de junio de 2019

## Resumen de las modificaciones propuestas al Código de Ética Profesional (el Código)

### 1. Modificación de la estructura.

a) Se clasifican los párrafos en:

- **introdutórios**, los cuales proporcionan contexto
- **requerimientos**, identificados con la letra “R”, mismos que se constituyen como obligatorios, y

- **material explicativo**, es decir aquellos que proporcionan contexto, aclaraciones, sugerencias de acciones o asuntos a considerar, ilustraciones u otra orientación relevante para una comprensión adecuada del código, agregando la letra “E” después del número de párrafo.

b) El contenido se organiza en secciones y subsecciones **autónomas**, con objeto de precisar que cada sección tiene su propio propósito, requerimientos y material explicativo.

c) Las disposiciones en materia de independencia adquieren la calificación como “**Normas de Independencia**” y se constituyen en Normas de Independencia para trabajos de auditoría y revisión (Parte 4A); y Normas de Independencia para trabajos de atestiguamiento (la Parte 4B)



## 2. Mejora del marco conceptual

- a) Se establecen requerimientos más explícitos y material explicativo para identificar, evaluar y responder a las amenazas
- b) Se precisa que aplica al cumplimiento de los requisitos de independencia de la misma manera como se aplica al cumplimiento de los principios fundamentales.
- c) Se identifica de manera más clara la responsabilidad de la firma y de los contadores públicos de cumplir con los principios fundamentales y los requerimientos de Independencia

### 3. Mejora a las Salvaguardas

- a) Se eliminan salvaguardas inapropiadas o ineficaces
- b) Se mejora la claridad, idoneidad y eficacia de las salvaguardas; relacionando la salvaguarda con la amenaza y proporcionando mejores ejemplos
- c) Se precisa que las amenazas identificadas que no se encuentran en un nivel aceptable deben abordarse de una de las siguientes tres maneras:
  - Eliminando circunstancias, intereses o relaciones
  - Aplicando salvaguardas
  - Declinando o terminando el servicio o actividad profes

d) Se requiere **reevaluar la respuesta a las amenazas** si se tiene conocimiento de que ha surgido nueva información o cambios en hechos y circunstancias que podrían afectar la conclusión de que la amenaza ha sido eliminada o reducida a un nivel aceptable

e) **Nuevos requerimientos para el Contador Público al reevaluar** una conclusión general o los juicios significativos sobre si las acciones tomadas para responder a las amenazas.

f) Las políticas y procedimientos establecidos por la profesión, la legislación, la reglamentación, la firma o la organización empleadora, se clasifican como factores para identificar y evaluar amenazas, en lugar de la anterior definición de salvaguardas

## 4. Otras modificaciones sustantivas.

### a) Preparación y presentación de información

- Disposiciones más completas que abordan las responsabilidades de los Contadores Públicos al preparar o presentar información
- Prohibición de preparar o presentar información de manera discrecional con la **intención de inducir a error o influir de manera inadecuada en los resultados** contractuales o normativos.

- Guía mejorada para ayudar a los Contadores Públicos a disociarse de información engañosa

## **b) “Presión para infringir los principios fundamentales”**

- Prohibición de permitir que la presión de los demás resulte en una infracción a los principios fundamentales
- Prohibición de presionar a otros para que a infrinjan los principios fundamentales
- Orientación en el manejo de **situaciones que implican presión.**

- Ejemplos prácticos para ilustrar diferentes situaciones en las que podría surgir presión.

### **c) Incentivos, incluye obsequios y atenciones**

- Aclaraciones sobre los **límites apropiados** para ofrecer y aceptar incentivos.
- **Prohibición de ofrecer o aceptar incentivos** con la intención de influir indebidamente en el comportamiento.
- Aplicación del Marco Conceptual cuando no hay intención real o percibida de influir indebidamente en el comportamiento.

- Cambios en las disposiciones de independencia en cuanto a regalos y atenciones.

#### **d) Larga Asociación**

- Se refuerzan las disposiciones de independencia (rotación y periodo de enfriamiento), tanto en entidades de interés público como en las que no lo son.
- Se proporcionan guías más amplias sobre las amenazas
- Se amplía el alcance a otros socios clave

## **e) Juicio y escepticismo profesionales**

Se incorpora material explicativo relacionado con el ejercicio del juicio y escepticismo profesionales.

### **Vigencia**

Se propone que los cambios propuestos al Código entren en vigor a partir del 1 de diciembre de 2019.



## **Aclaraciones importantes**

El presente documento tiene un carácter meramente informativo y académico, y no expresa la opinión de nuestra firma, respecto de los temas planteados.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información aquí contenida. Se recomienda que esta información se utilice como referencia y se consulten directamente las fuentes.