

Variables cognitivas del contador público vinculadas al procesamiento de la certificación de información: aproximación teórica y crítica de orden general

Cognitive variables of the public accountant linked to the
processing of the information certification: theoretical approach
and criticism of general order

Recibido: Octubre 20 de 2016 - Evaluado: Noviembre 15 de 2016 - Aceptado: Diciembre 15 de 2016

Guillermo Evelio Loaiza Ospina*

Para citar este artículo / To cite this Article

Loaiza Ospina, G. E., (Julio-Diciembre de 2017). Variables cognitivas del contador público vinculadas al procesamiento de la certificación de información: aproximación teórica y crítica de orden general. *Revista Gestión y Desarrollo Libre*, 2(4), (90-104).

Resumen

El objetivo de la presente reflexión busca describir y comprender a nivel general la conexión existente entre las variables instaladas para el procesamiento de la certificación de información de las empresas, con los procesos mentales de los contadores públicos, motivada especialmente desde las inquietudes suscitadas al interior de la investigación doctoral, El Comportamiento del Contador Público en la Práctica Pública. Una Fundamentación Desde la Teoría de las Decisiones de Daniel Kahneman, desarrollada actualmente en el marco del Doctorado en Ciencias Contables en la Universidad de los Andes. El análisis es de reflexión, descriptivo de orden general y en principio plantea al ser humano como un sistema de funciones cognitivas y su interacción con el procesamiento mental requerido

* Magister Educación, Docencia en la Universidad de Manizales, Docente Investigador en el Tecnológico de Antioquia, Grupo de investigación Observatorio Público, Estudiante Doctorado en Ciencias Contables en la Universidad de Los Andes – Venezuela. geloaiza@tdea.edu.co - guillermoloaiza47@gmail.com.

para certificación de la información de los entes económicos, para luego adentrarnos en los procesos mentales específicos del procesamiento de la información. Posteriormente, se denota la relevancia de los avances tecnológicos inscritos en el procesamiento de datos e información y la diferencia entre ambos. El resultado de la aproximación teórica y crítica se establece la presencia de una brecha o distancia entre las variables del comportamiento psicológico de discernimiento, conocimiento, decisiones, inteligencia, juicio, comprensión y razonamiento del contador público en su rol de certificación de la información de manera objetiva e independiente y su actuación con respecto a los hechos reales. Como consecuencia, se deriva la necesidad e importancia de continuar investigando sobre esta temática, a efectos de alcanzar el entendimiento de la situación para el beneficio del ejercicio profesional del contador público y la sociedad.

Palabras Clave: Variables Cognitivas, Comportamiento, Contador Público, Certificación de Información, Procesamiento de la Información

Abstract

The main goal of this reflection seeks to describe and understand at a general level the existing connection between the variables installed for the processing of information certification of companies, with the mental processes of public accountants, motivated especially from the concerns raised within the doctoral research, *The Public Accountant's Behavior in Public Practice*. A Foundation From the Theory of Decisions of Daniel Kahneman, currently developed within the framework of the Doctorate in Accounting Sciences at the Universidad de los Andes. The analysis is of reflection, descriptive of general order and in principle poses to the human being as a system of cognitive functions and its interaction with the mental processing required for certification of the information of the economic entities, and then to enter into the specific mental processes of the information processing. Subsequently, the relevance of the technological advances inscribed in the processing of data and information and the difference between both are shown. The result of the theoretical and critical approach establishes the presence of a gap or distance between the variables of the psychological behavior of discernment, knowledge, decisions, intelligence, judgment, understanding and reasoning of the public accountant in his role of certification of information in an objective and independent and its action with respect to real events. As a consequence, the need and importance of continuing research on this subject is derived, in order to reach an understanding of the situation for the benefit of the professional practice of the public accountant and society.

Key words: Cognitive Variables, Behavior, Public Accountant, Information Certification, Information Processing

SUMARIO

INTRODUCCIÓN. - ESQUEMA DE RESOLUCIÓN. - I. El ser humano como sistema. - II. Procesamiento tecnológico de información certificada por el contador público. - III. Base para el planteamiento de la discusión. - CONCLUSIONES. - REFERENCIAS.

Introducción

El entendimiento de las variables cognitivas del profesional contable es esencial para explicar las circunstancias y comportamientos existentes en el contador en el momento de tomar una decisión, actuación e interpretación de la realidad o de la información consignada en los reportes financieros de la entidad por parte de la administración y que han representado la dinámica organizacional y de la economía y, con mayor auge en la década actual a raíz de los sustanciales desarrollos y avances del procesamiento tecnológico de la información. Este evento ha obligado a los contadores y responsables de la preparación de información en abogar por el dominio integral de esta responsabilidad a efectos de lograr su comprensión, estimación y definición, y de manera especial, en cuanto al conocimiento de las variables del comportamiento cognitivas que coexisten en los contadores para cumplir con su función de certificar la información de manera legal y eficiente.

Es así que, en el procesamiento de la certificación de la información subyace como variable sustancial lo pertinente a un proceso inteligente o capital intelectual sobre el conocimiento de las organizaciones e incluso de los administradores desde la misma información, concebida como control y poder, encontrándose presente, cada vez de forma más progresiva y con mayor cobertura sobre toda la organización; situación que se evidencia en el componente normativo de la norma internacional de contabilidad, NIC 38, respecto al capital intelectual, que expone de manera amplia la temática, precisando sobre los requisitos para su identificación y la distinción entre el capital adquirido por la empresa y aquel generado internamente por la misma, siendo necesario para el reconocimiento de los últimos, encontrarse en las fases de investigación o desarrollo y definiendo como “un activo identificable, de carácter no monetario y sin sustancia física que es utilizado en el proceso de producción, distribución y comercialización de bienes y servicios”, lo que aparece en simetría con el Boletín Técnico IFRS No. 7 (Internacional Accounting Standards Boards, 2015, p. 2), en cuanto:

Un activo intangible surgido del desarrollo (o de la fase de desarrollo en un proyecto interno), se reconocerá como tal si, y sólo si, la entidad puede demostrar todos los extremos siguientes: (a) Técnicamente, es posible completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta. (b) Su intención de completar el activo intangible en cuestión, para usarlo o venderlo. (c) Su capacidad para utilizar o vender el activo intangible. (d) La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos en el futuro

Respecto a las características más sustanciales descritas en el documento en mención, sobre el capital intelectual se tiene la división en diversas categorías relacionadas con el marketing: marcas comerciales y nombres comerciales; cabeceras de periódicos, dominios de internet y acuerdos de no competencia, también listas de clientes, cartera de pedidos; se cuentan también los vinculados con las artes, ya sea obras de teatro, literarias, musicales, cuadros, fotografías, vídeos y material audiovisual; otro grupo importante se refiere a contratos de licencia y cánones, publicitarios, de servicios y suministros, e igualmente los de arrendamiento, franquicias y laborales; integrándose en éste los conexos a la tecnología, como las patentes, secretos industriales, comerciales, bases de datos y software informático. Finalmente, el segmento de intangibles correspondiente al *goodwill*, que resulta ser uno de los más conocidos y aplicados por las empresas, como ejemplos en donde da lugar el procesamiento de información para valorar los mismos, situación que no corresponde a la presente reflexión, no obstante resultar asimilables con las variables cognitivas que intervienen en el procesamiento de certificación de información por parte del profesional contable.

Esquema de resolución

1. El ser humano como sistema

La psicología cognitiva ha sido preponderante en la indagación por parte de investigadores sobre el comportamiento humano y las relaciones entre las personas que constituyen sociedad. Desde la premisa que, a partir del componente cognitivo se derivan las cualidades de la persona para el desempeño adecuado de las funciones y es el origen de la personalidad del sujeto y su capacidad para integrarse en la sociedad, y le permiten interactuar en la sociedad permeando las diferentes variables que se generan en el mismo entorno, aportando atributos y especialidades que conllevan a la ocurrencia de cambios en la sociedad. Al respecto, Norman citado en Rojas (1987), indica:

Uno de los modelos más interesantes sobre el sistema cognitivo humano, lo constituye el descrito por Norman (1987). El modelo supone que el ser humano es un sistema de procesamiento de símbolos (cognición), y es capaz de manipularlos, procesarlos, transformarlos, reorganizarlos y utilizarlos (p. 5).

Se observa desde la anterior consideración la articulación existente entre las diversas variables que participan en el sistema cognitivo, para finalmente reflejarse en la sociedad a través de representaciones de la realidad, concebidas desde el mismo sistema mental del ser humano, siendo prudente estimar igualmente la existencia de una complejidad trascendente en el logro de un adecuado sistema, puesto que se requiere de la conjunción de varios factores enfocados al cumplimiento y desarrollo de la misión institucional, y en éstos, los conexos al procesamiento de la certificación de información por parte del contador público como atributo inteligente básico para corresponder al interés y la satisfacción de los diversos usuarios de la empresa, tanto internos como externos, ello lo reafirma Parra (1983), al decir:

Aunque en el aspecto de comportamiento humano estamos lejos de determinar cuáles son las cualidades necesarias del personal humano para diseñar un sistema, es simple cuestión de entendimiento de que éste no marchará bien si no se tiene unos efectos motivacionales que fluyan a la congruencia de los objetivos organizacionales (p. 23).

De lo expuesto se colige que, vinculando los procesos cognitivos a los procesos básicos del procesamiento de certificación de la información se encuentran el conocimiento, decisiones, razonamiento, inteligencia, percepción, la memoria, la atención y la sensación, demostrando ello la articulación de dichos procesos con eventos de carácter permanente y continuos; este planteamiento lo defiende Rivas Navarro (2008) de la siguiente forma, evidenciando aún más la teoría de la existencia de variables mentales inherentes al procesamiento de certificación de la información, así:

¿Qué ha hecho uno en los últimos minutos u horas que no haya comportado procesos de atención, percepción, memoria, resolución de problemas, toma de decisiones y pensamiento en general? A lo largo de la vida seguirá procesando información al percibir y categorizar las cosas del entorno, al retener y recordar, razonar y resolver problemas, usar el lenguaje y actuar en el mundo. Este sencillo esbozo introductorio indica la variedad de procesos mentales básicos que intervienen en el conocimiento y la conducta humana,

en la cognición y la acción, en el pensamiento y el aprendizaje en general (p. 66).

Conexo lo anterior a las áreas o dependencias responsables de generar la información, el procesamiento de ésta se deriva de la dinámica del proceso cognitivo, puesto que existe un modelo que elabora, analiza y transforma la información, el cual puede presentar obstáculos relacionados con los recursos de atención y lo ofrecido por el sistema. Lo expuesto anteriormente hace necesario presentar diversas formas de procesar la información con el fin de reducir al mínimo dichos obstáculos. Es así que dentro del marco psicológico cognitivo se presenta la teoría de las inteligencias múltiples del psicólogo americano Howard Gardner (Gardner 2000), en la que citado por Feldman (2010):

Gardner afirma que tenemos por lo menos ocho diferentes formas de inteligencia, cada una de las cuales es relativamente independiente de las otras: musical, cinestésica-corporal, lógica-matemática, lingüística, espacial, interpersonal y naturalista (P.269).

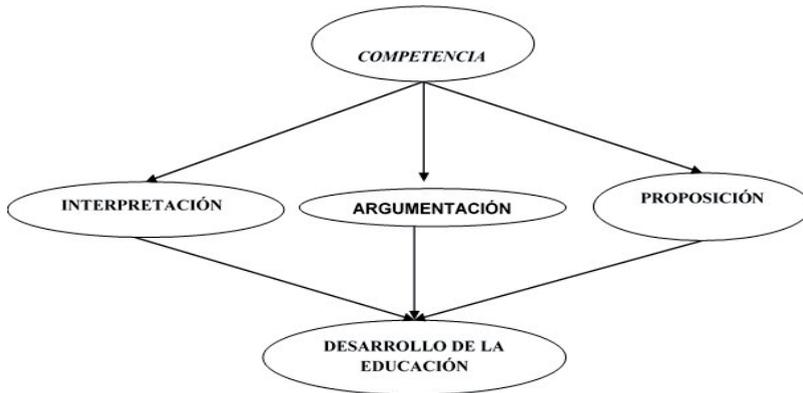
Respecto al hecho que algún tipo de información pueda ser procesada y sistematizada desde la memoria y los mecanismos de decisión y la consolidación de datos y consecuentemente, con las asignaciones de evaluación, control y planeación contable de la organización se ve reflejado en lo que desde la psicología cognitiva se ha denominado como el paradigma del procesamiento de la información (P.P.I); de acuerdo con este enfoque, los procesos que conllevan a la producción de información son lo que realmente importa, posición avalada también por Feldman (2010) al defender que “La forma en que las personas almacenan el material en la memoria y lo utilizan para resolver tareas intelectuales constituye el indicador más preciso de la inteligencia” (p. 269).

Lo expuesto en el párrafo precedente es de gran significado, puesto que, de la adecuada comprensión y articulación del procesamiento de la certificación de información depende la aplicación y desarrollo de competencias básicas como interpretación, argumentación y proposición por parte de los usuarios, tanto internos como externos a la entidad, que resultan vitales para la generación de investigaciones como base del conocimiento; así lo plantea también Lafrancesco, (2005), cuando esboza que “...es de este desarrollo de los procesos mentales, que depende el desarrollo de las competencias cognitivas básicas: poder interpretar adecuadamente, poder argumentar excelentemente, poder proponer creativamente” (p. 71).

Ello, arrojaría como producto importantes impactos para la sociedad em-

presarial y académica del país, evidenciadas en los componentes más esenciales de la sociedad; representado gráficamente de la siguiente manera:

Figura 1. *Competencias Cognitivas*



Fuente: Elaboración propia

Es así que a partir de lo expuesto por Lafrancesco, (2005), se indica que estos procesos obedecen a la “..mecanización, concreción, configuración, abstracción, lógica y formalización, los cuales se desarrollan evolutivamente, de lo simple a lo complejo, y se asocian a la edad y a la madurez mental” (p. 72), desde la psicología del aprendizaje y el entendimiento de los procesos que posibilitan el desarrollo de la habilidad mental, correspondiendo a la mecanización la fase mínima del proceso mental, enfocada al almacenamiento, retención, recordar y evocar información, ello es entonces una habilidad de carácter memorístico; frente a la concreción, se exige de una mayor rigurosidad mental en la precisión de la información a procesar, mientras que en la mecanización, se amerita elaborar una descripción y definición de los conceptos, la cual es necesaria para acceder a la etapa de la configuración, en donde se establecen las relaciones de los elementos y su significado.

2. Procesamiento tecnológico de información certificada por el contador público

El procesamiento de la información a partir de los desarrollos tecnológicos, resulta de obligada recurrencia cuando se quiere abordar búsquedas de información de manera ágil y oportuna. Esta situación constituye importante utilidad para las ciencias sociales, dado que, en muchos casos es necesario procesar infor-

mación que resulta ser muy voluminosa y compleja y que debe ser sistematizada con la mayor rigurosidad, para finalmente ser certificada por el contador público, a fin de lograr indagaciones y avances sobre el conocimiento que deriven en la generación de cambios y transformaciones en la sociedad. Tal predominio de la informática en el procesamiento de la información en la época actual, tiene como referente a Sarduy Domínguez, (2007), que exponen:

Las tecnologías de la información han experimentado crecimientos espectaculares desde los años 50, a un ritmo en el que la potencia de la informática crece exponencialmente todos los años. A este crecimiento natural de la informática le ha acompañado el de la información, cuyos volúmenes está haciendo que sea indescifrable por sí sola. Esto ha obligado a los especialistas de esta rama a recurrir a sistemas de análisis para sacar su máximo valor (p. 15).

Dentro de esta temática es pertinente considerar que el proceso informático del capital intelectual genera información que debe integrarse al contexto desde donde se situó, dado que también la cultura existente en un medio determina en sí el uso y significado, deduciéndose que el proceso de información y su búsqueda es total e interactivo y exige de la combinación de procesos cognitivos que, en última instancia, conducen al desarrollo del individuo en pro de la resolución de problemas.

Dicho desarrollo tecnológicos se soporta en muchos casos en Sistemas Expertos del procesamiento de información, que interpretados por Daly & otros (1988, 7) y citados por Arenas (2003), al tomar definición de elevada por el comité de expertos de la British Computer Society, demuestran su efectividad y beneficio para el usuario, al decir:

La incorporación a un ordenador de un componente basado en el conocimiento que se obtiene a partir de la habilidad de un experto, de forma tal que el sistema puede dar consejos inteligentes o tomar decisiones inteligentes (...) Una característica adicional deseable, que para muchos es fundamental, es que el sistema sea capaz, bajo demanda, de justificar su propia línea de razonamiento de una forma inmediatamente inteligible por el usuario (p. 153).

Vale decir entonces que, desde un análisis al procesamiento de certificación de información, como función de valor intangible realizado de una forma discursiva y con asertividad, se establecen las rutas o el camino que el estudio sobre un

objeto va señalando, analizando y construyendo desde ella misma, enfatizando en la importancia de analizar la información por categorías predefinidas y teniendo una clara y rigurosa definición respecto a las categorías, tópicos y citas.

Es así como en la línea del procesamiento de la información contable, compete en procesos integrados como un sistema, conformado fundamentalmente por la entrada, procesamiento, almacenamiento y salida de información, que constituyen las fases esenciales del procesamiento de la información a certificar de la empresa, lo que implica también procesos diferentes en el comportamiento y decisiones del profesional, según las diversas fases de desarrollo, puesto que se utilizan estructuras mentales diferentes que conllevan a la variación de la apreciación profesional del sujeto respecto al proceso mismo, el conjunto y los atributos de la propia información.

De otra parte, significa un importante referente a tener en cuenta por el profesional contable la diferencia existente entre la información como tal y los datos que la conforman, en el entendido que esta puede ser conformada por diversos números, indicadores cuantitativos, fichas, reseñas o identificaciones; quiere ello decir, que mientras estos son simplemente partidas aisladas, se convierten en información sólo cuando han sido sistematizados, analizados e interpretados, es decir, un dato extraído del universo objeto a examinar no dice nada y es un elemento solitario y sólo adquiere importancia cuando se integra en el contexto del objeto a profundizar; un ejemplo de lo planteado lo constituyen los datos recogidos en las empresas para alimentar las capacidades y fortalezas de los funcionarios frente a la organización y su conocimiento. Los mismos no indican nada, dado que simplemente son números o variables numéricas recogidas en un proceso de encuesta, sin embargo, una vez hayan sido integrados a los demás datos de la empresa, integrándose o consolidándose a las variables estratégicas y esquemas de la misma, adquieren el nivel de información y permitirían el conocimiento y comprensión de la gestión organizacional. Relacionado con el tema en cuestión, existen interesantes estudios que acompañan aún más estas reflexiones sobre el procesamiento de certificación de la información para ser utilizada por los agentes de dirección en la planeación y ejecución de políticas; al respecto Gras (1986), indica:

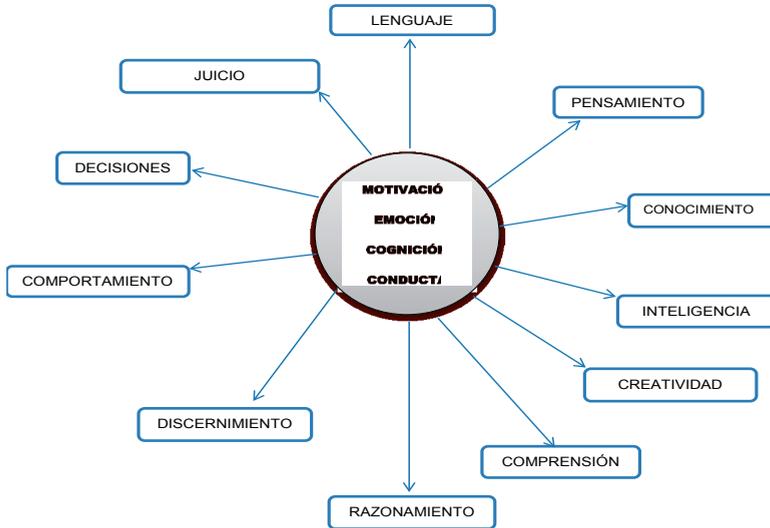
Cada esquema busca la configuración de datos pertinentes, tanto para sí mismo, como para otros esquemas. Se da, por tanto, una constante intercomunicación de esquemas, así como, al mismo tiempo, pueden darse interconexiones entre los esquemas y las estructu-

ras de toma de decisiones (p. 10).

Llama la atención sobre lo anotado que ante la existencia de datos iguales, prevalecerán aquellos que alcanzan un mejor nivel interpretación que otros, siendo estos los que finalmente se impondrán para explicar de forma más coherente los fenómenos respecto a la organización, puesto que han surtido un proceso de análisis y proceso mental que derivan en la información que prepara el contador del ente económico en conjunto con la administración, la cual debe ser comprensible para los distintos usuarios, tanto internos como externos, facilitándose con ello la cohesión de los hechos con las acciones definidas desde la información certificada.

Es por tanto precisa la conjunción y presencia de variables cognitivas del comportamiento humano en el sujeto responsable de la certificación de la información, como son, grosso modo, la motivación, emoción, cognición y conducta del Contador Público que permiten en última instancia, la posibilidad de realizar un procesamiento de certificación de la información adecuado según la lectura del mercado que, para el caso de la información como activo de valor de la compañía, impacte en la satisfacción de las demandas sociales como un recurso generador de riqueza y cuya denominación aparece también referida como activos intangibles, capital humano, gestión del conocimiento, activos intangibles e incluso, contabilidad del conocimiento (Araña, 2003), y que aparecen visibilizadas en el siguiente esquema con algunas derivaciones, según los preceptos exigidos por los estándares globales en cuanto a las cualidades y competencias que debe disponer el profesional de la disciplina contable responsable de la certificación de la información de la compañía, así:

Figura 2. *Variables cognitivas del comportamiento humano vinculadas al procesamiento del capital intelectual en el contexto internacional*



Fuente: Elaboración propia

Frente al significado de las mismas, es de particular importancia la definición elevada por la Real Academia Española (2017) y su conexión con las variables cognitivas presentes en el contador público como son la creatividad referida a “la facultad de crear o capacidad de creación”, pensamiento, en alusión a un “conjunto de ideas propias de una persona o colectividad o de una época”, en tanto que conocimiento implica la “acción de y efecto de conocer”, asimilado al “entendimiento, inteligencia”, o incluso, “como la razón natural”; otras variables cognitivas inmersas en el procesamiento de la certificación de información por el contador público se refiere a las decisiones, que términos la misma fuente obedece a la “determinación o resolución que se toma o da en una cosa dudosa”, mientras que discernimiento, se define como “distinguir algo de otra cosa, señalando la diferencia que hay entre ellas”, comprensión, a la “facultad o perspicacia para entender o penetrar las cosas” y razonamiento, “serie de conceptos encaminados a demostrar algo o a persuadir o mover oyentes o lectores”.

En lo específico y al interrelacionarse de forma coherente y pertinente las diversas variables actitudinales inmersas en el procesamiento de certificación la información con las fases de entrada de datos, el procesamiento o producción de información y la salida o emisión de informes financieros y contables, y a la vez

con la esencialidad de los procesos del reconocimiento de los hechos económicos, revelación precisa y acorde a la Ley de los mismos en los estados financieros detallados o consolidados y, el control de los recursos humanos, físicos y financieros desde la información contable, bajo la participación directa e indispensable del profesional de la contaduría pública, se describe y sintetiza la relevancia de las variables presentes en el procesamiento de certificación de la información de las compañías para el mejoramiento de los procesos y en consecuencia, el alcance de los objetivos organizacionales.

3. Base para el planteamiento de la discusión

Derivado de todo lo expuesto, merece disponer de la intención y motivarse por indagar en cuanto a determinar y comprender sobre la atención de las referidas variables cognitivas en el contexto real de las empresas y, su debida aplicación respecto el procesamiento de certificación de información a cargo de los contadores públicos, debido a los señalamientos elevados por la sociedad que les endilgan un proceder contrario a los hechos y la Ley; situación que deriva en la búsqueda de respuestas en aspectos vitales de la organización y revelados en la información de la misma, como es el caso de la falta de creatividad en la formulación de soluciones a problemáticas existentes en la administración de la información de la compañía, el escaso pensamiento autónomo del contador, lo que obliga a una dependencia intelectual, el desconocimiento de los procesos claves del tratamiento de la información de la compañía, lo que deriva de manera inobjetable en insuficiente capacidad de toma de decisiones y, por lógica consecuencia, en la imposibilidad de distinguir el nivel de riesgo o productividad de las diversas fases o procesos, y la poca comprensión de la entidad y razonamiento de la misma.

Dichos eventos han tenido impacto en el proceder ético del contador incumpliendo lo consignado en el Manual del Código de ética para Profesionales de la Contabilidad elevado por la Federación Internacional de Contadores (Internacional Federacion Accounting, 2015) dada la incidencia en los usuarios de la información y la sociedad, menoscabando la confianza sobre la actuación del contador, tal como lo expone Pinilla & Álvarez (2013: 145), al decir:

A lo largo de los años, la ética profesional del Contador Público se ha encontrado sacudida por los hechos y opiniones que circundan la bancarrota de grandes empresas. Dichos sucesos han afectado la confianza de los inversionistas y del resto de la sociedad dada su gravedad, y ha hecho temblar las bases del trabajo contable.

Coherente a lo dicho, son varias las inquietudes suscitadas por el debilitamiento ético a raíz de la poca observación de las variables cognitivas en el procesamiento de la información por los contadores públicos, que han derivado en posiciones e interrogantes por varios autores científicos. Como ejemplo, Cortina, (2013), vinculando a la temática la responsabilidad de la academia, presentando:

Los metas de la educación: ¿individuos hábiles o personas íntegras? La educación moral ha planteado desde antiguo un buen número de problemas, de los cuales tal vez el más antiguo, al menos en la civilización occidental, consista en la clásica pregunta por el aprendizaje de la virtud: ¿puede enseñarse la virtud? ¿Puede enseñarse, en suma, el comportamiento moral? (p. 8)

Es por lo anterior que Vargas, Cruz, García, & Gatica (2015: 171) invocan por un contador público que disponga del dominio de las variables cognitivas y su aplicación en función hacia la sociedad, en pro de lograr la recuperar la credibilidad y respeto de misma, tal como lo reseñan:

El perfil del Contador ha cambiado, estamos en presencia de un profesional que tiene una participación cada vez mayor en los procesos de decisión organizacionales. La nueva imagen del Contador debe ser el de una persona con habilidad profesional, formación integral, capacidad de liderazgo y responsabilidad social.

Desde lo expuesto, se defiende la capacidad que tienen los contadores de sistematizar y analizar las variables presentes en la contabilidad del conocimiento, lo cual es viable gracias a la puesta en marcha de componentes mentales que hacen las veces de dispositivos debidamente alineados según los objetivos propuestos en el procesamiento de la certificación de información.

Conclusiones

El desarrollo de las nuevas tecnologías obliga la necesaria comprensión de todos los elementos que hacen parte del procesamiento de certificación de información por parte del contador público, en sus fases de reconocimiento, revelación de los hechos y generación de informes sobre los recursos y el control de la entidad a partir de la información.

Se amerita acompañar el desarrollo humano de los países de nuestro contexto de un proceso educativo coherente, dinámico y pertinente en sus procesos de construcción de conocimiento, de cara a la nueva realidad globalizante del

siglo XXI y entre ellos, lo atinente a la administración y procesamiento de la información de los activos intangibles de las empresas, de vital importancia en la perspectiva de la sociedad posmoderna en donde el capital intelectual prima con mayor intensidad sobre los demás recursos del ente económico.

Es preciso, insistir por la necesidad de obtener la coherencia debida entre los estados financieros y la realidad que envuelve la empresa, integrando en ellos lo pertinente a la certificación de información como capital intelectual del conocimiento de la empresa; de esa forma las decisiones se ajustarían más al contexto más razonable de la realidad organizacional.

En cuanto al contexto educativo han sido valiosos los aportes de la psicología cognitiva para comprender los variables presentes en el contador público, al igual que reconocida su contribución para el desarrollo humano de los contadores públicos.

Constatar la existencia de variables cognitivas inmersas al procesamiento de la certificación de información, alimenta la intención de continuar profundizando sobre la temática del comportamiento humano del Contador Público, en sus diversos tipos y rasgos y que influyen de manera inobjetable en la toma de Decisiones del Contador Público, y máxime, cuando le asiste la gran responsabilidad de actuar en interés público.

Referencias

- Arenas, T. P. (2003). *Auditoría fiscal. Concepto y metodología*. España: Instituto de ciencias fiscales.
- Araña, S. M. (Junio de 2003). *Intangibles: Determinantes Psicológicos en Contabilidad*. I Congreso Internacional y Virtual de Intangibles, España.
- Gras, J. A. (1986). Psicología experimental cognitiva: modelos básicos de procesamiento de la información. Departamento de Metodología de las Ciencias del Comportamiento. *Anuario de psicología*, 35(2), 8-16.
- Real Academia Española. (2017). Recuperado de <http://www.rae.es/>.
- Cortina, A. (2013). *Ética discursiva y Educación en valores*. España: Universidad de Valencia.
- Sarduy Domínguez, Y. (2007). El análisis de información y las investigaciones cuantitativa y cualitativa. *Revista Cubana de Salud Pública*, 33(3), 1-11.

- Feldman, S. R. (2010). *Psicología con aplicaciones en países de habla hispana*. México: McGraw hill.
- Internacional Accounting Standars Boards. (2015). *Boletín Técnico IFRS*. Versión oficial al español. (2009), No. 7. Recuperado de: <https://www.ifrs.org/>
- Internacional Federacion Accounting. (2015). *Manual del Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad. EEUU: IFAC*. Versión oficial al español del Instituto Censores Jurados de España y del Proyecto Iber Ame. España: ICJC.
- Lafrancesco, G. M. (2005). *La evaluación integral y del aprendizaje, Fundamentos y Estrategias*. Colombia: Cooperativa editorial magisterios.
- Parra, P. O. (1983). *Sistemas Contables*. Bogotá: Universidad Santo Tomas.
- Pinilla, J., & Álvarez, J. (2013). Del Contador Público y la ética profesional: un dilema inmerso en un ambiente saturado de conflictos morales. *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, 63, 127-158.
- Rivas Navarro, M. (2008). *Procesos cognitivos y aprendizaje significativo. Inspección de Educación, Documentos de Trabajo 19*. Madrid: Subdirección General de Inspección Educativa de la Viceconsejería de Organización Educativa de la Comunidad de Madrid.
- Rojas, H. G. (1987). *Modulo fundamentos del desarrollo de la tecnología Educativa*. México: ILCE – OEA.
- Vargas, R., Cruz, E., Gatica, E., & García, P. (2015). El Contador Público como líder del cambio social en el nuevo escenario educativo mexicano. *Revista Iberoamericana de las Ciencias*, 4, 166 - 188.