

**Consideraciones sobre la teoría del conocimiento científico, la inteligencia, y la creatividad en su interrelación de la enseñanza de la auditoría y la contabilidad, con la formación de valores, el modelo económico existente y el proceso pedagógico de los estudiantes.** MSc. Alexander Báez Hernández. MSc. Carlos Alberto Hernández Medina. [cahm862@uclv.edu.cu](mailto:cahm862@uclv.edu.cu) Centro Universitario Municipal Camajuaní. Joaquín Paneca # 62-A. Camajuaní 52500. Villa Clara. Cuba.

## RESUMEN

El artículo interesa un análisis, a partir de la experiencia del autor, en la formación de los profesionales en las disciplina de auditoría y contabilidad por más de 8 años, y de la teorías recientes referidas a la pedagogía, el conocimiento, la creatividad, los valores y otras; de la interrelación necesaria entre teoría del conocimiento científico de la auditoría y la contabilidad, la formación de valores, el modelo económico existente y el proceso pedagógico de los estudiantes. Se valoran las diferentes teorías y se armonizan las ideas acogidas en una propuesta lógico-deductiva de las consideraciones propias del autor sobre el tema. Se establece la conclusión que constituye en su expresión la línea a seguir en la formación del contador público en las materias de contabilidad y auditoría en la academia actual. La esencia conclusiva radica en la consideración en el proceso de formación del profesional de un sistema holístico para desarrollar habilidades en los estudiantes a partir del ejercicio académico medido por herramientas compulsivas y probadas donde el aprendizaje sea motor de la inteligencia en un ambiente creativo, de intercambio bidireccional alejado de dogmáticos modelos impositivos en el orden filosófico y teóricos donde impere el raciocinio, la interpretación y la observancia de los modelos económicos universales incluyendo el cubano; en interrelación con las disciplina de contabilidad y auditoría, alejados de antagónicas críticas y cumplimentando el inalienable derecho de la libertad de opinión.

## INTRODUCCIÓN

*"Enseñar a trabajar es la tarea del maestro. A trabajar con las manos, con los ojos y después y sobre todo, con la inteligencia".*  
Enrique José Varona.

El desarrollo del ser humano, de su mejoramiento como ente social interrelacionado es vital en épocas de tecnología. La incapacidad del hombre para la

convivencia armónica con el desarrollo es tema de preocupación de lo eruditos de las ciencias, incluyendo los pedagogos ¿Como enseñar un conocimiento capaz de criticar el propio conocimiento? .La interrogante es un campo de trabajo para los hombres de ciencia. La búsqueda de la verdad exige reflexividad, crítica y corrección de errores. Se necesita en el educado una cierta convivencia con las ideas propias, la formación ideológica y conocimiento gnoseológico para evitar que las tensiones entre estos elementos diluyan la formación de valores, la creatividad y la inteligencia.

En la sociedad de nuestros días, en nuestro entorno, el autor considera a la universidad de ciencias económicas, como un espacio de reflexión y formación de valores sobre la base del conocimiento científico siguiendo las ideas de Karl Marx al basar las relaciones de los hombres y su comportamiento expresadas en un sistema político, en el estudio de la evolución del dinero y su función dentro de la interconectividad y para aseverar está idea tituló a su obra cumbre "El Capital".

El objetivo del artículo es exponer consideraciones propias de la experiencia de 8 de años de trabajo como profesor de las especialidades de auditoría y contabilidad en el tema armonía necesaria entre teoría del conocimiento científico de la auditoría y la contabilidad, la formación de valores, el modelo económico existente y proceso pedagógico de los estudiantes utilizando la inteligencia y el poder creativo.

La base metodológico-científica parte de la siguiente problemática: Existen evidentes contradicciones entre el modelo económico imperante en la localidad, la práctica económica universal expresada en el conocimiento científico y las ideas y aspiraciones de los estudiantes que afectan el proceso pedagógico en la formación de valores. A partir de lo anterior se formula el siguiente problema: ¿Como utilizar las debilidades y contradicciones entre los factores descritos para propiciar el pensamiento creativo e inteligente como fuente de la formación de valores?

La solución del problema científico parte de la hipótesis: La valoración creativa e inteligente de la pedagogía y los entes participantes en armonía con las aspiraciones de las estudiantes posibilita el aprendizaje de la teoría contable y de revisión (Auditoría) y la formación de genuinos valores para la profesión y la sociedad en el proceso pedagógico.

## DESARROLLO

La interrelación existente entre el aprendizaje y la inteligencia constituye una problemática que durante mucho tiempo ha sido objeto de atención de psicólogos y pedagogos. La consideración de la inteligencia como capacidad básica e innata que determina el rendimiento del individuo conduce a una relación entre inteligencia y aprendizaje en que la primera decide, respecto al segundo, quedando este dependiente de las posibilidades heredadas.

Desde la perspectiva del procesamiento humano de la información se plantea una concepción diferente de la inteligencia dirigida a las formas en que las personas representan y procesan la información. Esta perspectiva está sustentada en numerosas investigaciones entre las que se destacan autores como: Pellegrino y Glaser, Carroll, Hunt, Jensen, Snow y Sternberg entre otros. La interpretación dinámica de la inteligencia contrasta con la representación de ésta en términos de capacidad o conjunto de capacidades estáticas.

Las ideas descritas llevan a una nueva concepción de comprender las relaciones entre aprendizaje e inteligencia. No se conciben en términos de identificar ambos elementos y relacionarlos en forma unidireccional. Se considera una relación bidireccional, reflejando tanto el papel de los procesos cognoscitivos básicos en el aprendizaje como el papel de este en el funcionamiento de dichos procesos cognoscitivos. Se observa, además de las perspectivas expuestas, la tendencia de algunos autores a considerar la inteligencia con relación a entornos del mundo real relevantes de la vida cotidiana. Se plantea entonces una forma de relación en forma de espiral y cuyo éxito será mayor en la medida en que se identifiquen y desarrollen potencialidades. Ver figura no 1.

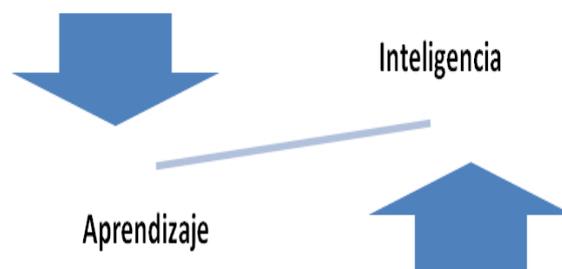


Figura No 1. Crecimiento complementado del aprendizaje y la inteligencia

Los estudios sobre creatividad son relativamente recientes y tienen su mayor auge a partir de la década de los 50. Existen diferentes posiciones con relación a la creatividad. Véanse los siguientes enfoques a partir del énfasis en: Proce-

so que entraña la creación, pensamiento divergente, imaginación, motivación, unilateralmente en aspectos cognoscitivos o afectivos; en el producto creado; las condiciones del medio que rodea o propicia la creatividad mediante estrategias adecuadas (solución de problemas); estudio de la persona creadora, sus rasgos, valores, motivaciones, capacidad, actitudes.

El tratamiento científico dado a la creatividad es similar en su evolución al de la inteligencia. Posee un componente natural del ser intrínseco personal, un componente del medio en que se desarrolla y tiene una estructuración de proceso. El énfasis en una u otra variable define la escuela o línea de pensamiento. Es coincidente el autor con la posición de Melano, "proceso creativo supone la aparición de un producto original que surge de la irrepetibilidad del individuo y las circunstancias de la vida".

La creatividad y la inteligencia son dos categorías direccionadas por la necesidad del estudio metodológico de lo general a lo particular. En lo anatómico suele ser un mismo proceso interconectado en el que incide en las dos direcciones la pedagogía. Ver Figura No 2.

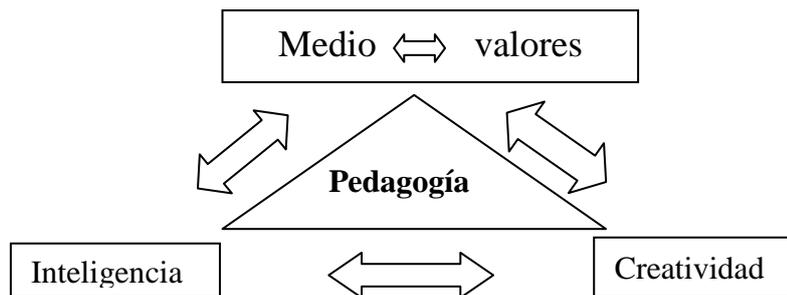


Figura No 2. Sistema interrelacionado en el aprendizaje.

El gráfico contiene un elemento no referenciado, los valores. ¿Como se proyectan estos valores en el empresariado y específicamente en el registro económico y la auditoría? .Ver la figura No 3.



Figura No 3. Modelo del iceberg.

Fuente: Sotolongo María. Conferencia. Gestión de capital humano, Departamento de Ingeniería Industrial.

La base de la pirámide la forman los valores, condicionamiento del comportamiento humano. De una forma u otra todo lo que hacemos pasa por nuestra conciencia. "Pone la honra vallas que ningún código salva. He aquí ley suprema, legislador de legisladores y juez de jueces: la conciencia humana."<sup>1</sup>

Si se parte del ser humano como ser social por naturaleza, solo en el entorno social puede realizar su propia naturaleza. Este precepto, tan antiguo como la humanidad misma, se puede decir que es un principio. La pedagogía, la auditoría y en general las ciencias sociales actuales no pueden prescindir de este axioma. En relación con estos factores se desarrolla la estrategia de formación

<sup>1</sup> Martí, José. Venezuela. 1881.

del profesional de ciencias económicas, herramienta de sembrar valores en torno al modelo económico cubano y al liderazgo estratégico en los conceptos actuales.

La forma de aplicar conocimientos planteados en la psicología social y otras ciencias de la conducta de mediados del siglo XX para pretender algo tan básico como introducir realmente la dimensión de la persona dentro del pensamiento en aras de formar al hombre portador de un mejoramiento humano, únicamente a nivel de teoría formal, sino en la práctica diaria se basa en valores. El futuro de la universidad cubana se configura articulando valores, conocimientos, símbolos y conceptos que orienten las actividades cotidianas de la creación de valor hacia los intereses de las nuevas generaciones por parte de todos los integrantes, profesores y trabajadores no docentes. Hay que dar forma humanizada al propósito estratégico básico de la formación profesional convirtiéndolo en un ente estratégico para la sostenibilidad del modelo económico cubano.

Es importante enmarcar la teoría del valor en un espacio de acción y conducción de las acciones humanas. Los hombres, guiados por supuestos valores, no pueden actuar con fe ciega, exceso desmedido, o de acuerdo a las ideas de una persona. La actuación ha de ser en el marco lógico del alcance del valor, dentro del entorno y de acuerdo a las circunstancias. Apréndase de la historia: Los valores y pensamientos bíblicos recogidos en el viejo testamento, en la Roma esclavista, signo de igualdad, redención y de lo más positivo del pensamiento humano, sirvieron a la iglesia católica, en la edad media, para sembrar, en nombre de la herejía, el odio y la barbarie. Son los hombres los que interpretan los valores.

La necesidad de cualificar estos valores en acciones y formas de comportamiento en la contaduría pública y la auditoría ha generado el desarrollo teórico de los códigos de ética, principios de contabilidad y normas de auditoría que en su conjunto forman un medio ambiente. Un rasgo distintivo de los profesionistas es la aceptación de su responsabilidad al asumirla ante el público. Por lo tanto todas las verdaderas profesiones consideraron esencial la promulgación de códigos de ética y el establecimiento de los medios necesarios para garantizar su observancia.

La conducta que los contadores públicos deben procurar está expresada en cinco conceptos generales, presentados como principios de ética profesional: Independencia, integridad y objetividad; normas generales y técnicas; responsabilidad ante los clientes; responsabilidades ante los colegas y otras responsabilidades y prácticas.

El contador público debe ser independiente de aquellos a quienes sirve, debe observar las normas generales y técnicas de la profesión y tratar de mejorar constantemente su competencia y la calidad de sus servicios. Debe ser imparcial y franco con sus clientes y atenderlos lo mejor posible, cuidando sus intereses de manera profesional y de acuerdo con las responsabilidades que asume ante el público. Debe conducirse de manera que promueva la cooperación y las buenas relaciones ante los miembros de la profesión. El contador público debe conducirse de manera que enaltezca la categoría de la profesión y sus posibilidades de atender al público.

La ética del contador a partir del sistema filosófico que determina la moral y la obligación del contador público abordando el conjunto de normas que rigen la conducta humana y profesional es esencia en la formación. Su inobservancia en el proceso pedagógico o el desarraigo de la personalidad del graduado son errores incompatibles con la profesión y la formación de valores.

Enfocar esfuerzos en esta dirección es la primera de las tareas de la universidad a partir de la realidad cubana. Este objetivo es loggable sobre la base razonable de la figura No 2. La condición necesaria pero no suficiente es el conocimiento técnico integral de las materias económicas desde el enfoque de ciencia probada y sobre una base práctica. Es necesario además, el intercambio en dos direcciones sin estereotipar conceptos, ni establecer líneas preconcebidas de pensamiento económico, abrir la razonabilidad del entorno y su contraposición con las aspiraciones. Es necesario soñar despiertos sobre base científica e independiente respetando la forma el lugar y el espacio adecuado.

La creatividad se direcciona en líneas, la primera la forma y método de exposición del conocimiento, la segunda la apertura al pensamiento independiente. Aquí es válido lo de ir a la escuela a "DESAPRENDER" en clara referencia a no reflexionar sobre dogmas o paradigmas económicos establecidos como slogan de eficiencia, economía, eficacia, registro, capital, indicadores y otros.

La inteligencia se fomenta sobre la base del esfuerzo consciente y por compulsión del ejercicio académico. Es entrega, es horas de estudio individual, es lectura, actualización, debate. Es, a criterio del autor, una combinación de esfuerzo dirigido de forma programada y ordenada en aras de optimizar el tiempo y recurso mental donde la pedagogía constituye el vehículo y el mapa para encontrar el punto más alto pero el rompimiento de la inercia es voluntad propia del individuo y se logra vencer aplicando herramientas de administración contenidas en su ciclo.

Para el autor la clave del éxito está en la siguiente reflexión de Gabriel García Márquez sobre la personalidad de Fidel Castro "...esa facultad de vislumbrar la evolución de un hecho hasta sus consecuencias remotas.... Pero esa facultad no la ejerce por la iluminación, sino por el raciocinio arduo y tenaz"

### **CONCLUSIONES**

1. La armonía necesaria entre teoría del conocimiento científico de la auditoría y la contabilidad, la formación de valores, el modelo económico existente y el proceso pedagógico de los estudiantes utilizando la inteligencia y el poder creativo se sustenta en una interpretación de las interrelaciones entre las partes como un sistema, con matices holísticos e integrales donde existen dos condicionamientos necesarios pero no suficientes, la preparación científico-técnica sobre las temáticas de contabilidad, auditoría con criterios de aplicación en las organizaciones económicas según la práctica universal y nacional y el respecto por el método pedagógico en función de quórum estudiantil.
2. Se considera contraproducente aplicar los criterios de las otras enseñanzas a la preparación del universitario sin una contextualización. Estas condicionantes por si sola no aseguran éxitos en la asimilación técnico-profesional y en la formación de valores. Es necesario entonces desarrollar habilidades en los estudiantes a partir de ejercicio académico medido por herramientas compulsivas y probadas donde el aprendizaje sea motor de la inteligencia en un ambiente creativo, de intercambio bidireccional alejado de dogmáticos modelos impositivos en el orden filosófico y teóricos donde impere el raciocinio, la interpretación y la observancia de los modelos económicos universales incluyendo el cubano; en interrelación con las disciplinas de contabilidad y auditoría, alejados de antagónicas críticas y cumplimentando el inalienable derecho de la libertad de opinión.

3. La diversificación de los matices, su concatenación con el medio y la diferencia en las opiniones han de servir para direccionar el conocimiento y la formación de valores sobre bases científicas y en función de principios sólidos definidos por eruditos universales en la temática. Ejemplo: La teoría del dinero, expuesta por Marx en El Capital.
4. En la formación universitaria en ciencias económicas ha de existir una máxima "Lo que no se exprese en el lugar adecuado, momento oportuno y de forma correcta no ha de prevalecer aun cuando este primado de razón y lógica común".
5. La disciplina, el orden y el acatamiento de las normas, reglas y códigos de la universidad han de ser de obligatorio cumplimiento por todos, siendo potenciada, como deber sagrado, por los responsables del proceso docente.

#### **BIBLIOGRAFÍA**

1. Cuesta Santos, Armando. *Tecnología de Gestión de los Recursos Humanos*. Ciudad Habana: Academia, 2005.
2. Díaz LLorca, Carlos. *Hacia una Estrategia de Valores en las organizaciones*. Ciudad Habana: Ciencias Sociales, 2009.
3. García, Salvador y L. Dolan, Shimon. *La Dirección por Valores*. Madrid: McGraw-Hill, 1997.
4. Guardarama González, Pablo. *Dirección y asesoría de la investigación científica*. Primera Edición. Bogota: Arte Nuevo, 2009.
5. Hernández Sampieri, Roberto, Fernández Collazo, Carlos y Batista Lucio, Pilar. *Metodología de la Investigación*. Cuarta edición. Mexico: McGraw Hill, 2006.
6. Sotolongo Sánchez, María. *Gestión de Capital Humano. Conferencia*. Santa Clara, Universidad Central "Martha Abreu": s.n., 2009.
7. Zilbestein Toduncha, José; Oramas Gómez Margarita. Reflexiones acerca de la inteligencia y la creatividad. Artículo contenido en el libro *Compendio de Pedagogía*. Editorial: Ciencias Medicas. La Habana: 2007.
8. Código de ética profesional.
9. [http://www.itlp.edu.mx/publica/tutoriales/auditoria2/tema\\_21.htm](http://www.itlp.edu.mx/publica/tutoriales/auditoria2/tema_21.htm)
10. [http://www.itlp.edu.mx/publica/tutoriales/auditoria2/tema\\_11.htm](http://www.itlp.edu.mx/publica/tutoriales/auditoria2/tema_11.htm)

# SOCIEDAD DE LA INFORMACION

[www.sociedadelainformacion.com](http://www.sociedadelainformacion.com)

Edita:



Director: José Ángel Ruiz Felipe

Jefe de publicaciones: Antero Soria Luján

D.L.: AB 293-2001

ISSN: 1578-326x