

1-1-2011

Autonomía y ejercicio de la praxis de profesionales en contaduría pública: didáctica crítica desde el dilema moral

Nohra Milena López Sánchez
Universidad de La Salle, Bogotá

Zulma Julieth Avellaneda Avellaneda
Universidad de La Salle, Bogotá

Follow this and additional works at: https://ciencia.lasalle.edu.co/maest_docencia

Citación recomendada

López Sánchez, N. M., & Avellaneda Avellaneda, Z. J. (2011). Autonomía y ejercicio de la praxis de profesionales en contaduría pública: didáctica crítica desde el dilema moral. Retrieved from https://ciencia.lasalle.edu.co/maest_docencia/352

This Tesis de maestría is brought to you for free and open access by the Facultad de Ciencias de la Educación at Ciencia Unisalle. It has been accepted for inclusion in Maestría en Docencia by an authorized administrator of Ciencia Unisalle. For more information, please contact ciencia@lasalle.edu.co.

AUTONOMÍA Y EJERCICIO DE LA PRAXIS DE PROFESIONALES EN
CONTADURÍA PÚBLICA: DIDÁCTICA CRÍTICA DESDE EL DILEMA
MORAL

Nohra Milena López Sánchez
Zulma Julieth Avellaneda Avellaneda

UNIVERSIDAD DE LA SALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
MAESTRÍA EN DOCENCIA
BOGOTÁ 2012

AUTONOMÍA Y EJERCICIO DE LA PRAXIS DE PROFESIONALES EN
CONTADURÍA PÚBLICA: DIDÁCTICA CRÍTICA DESDE EL DILEMA
MORAL

Nohra Milena López Sánchez
Zulma Julieth Avellaneda Avellaneda

Directora: Dra. Marieta Quintero Mejía

UNIVERSIDAD DE LA SALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
MAESTRÍA EN DOCENCIA
BOGOTÁ 2012

UNIVERSIDAD DE LA SALLE
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN
MAESTRÍA EN DOCENCIA

RECTOR
HNO. CARLOS GABRIEL GÓMEZ RESTREPO

Decano de la Facultad de Ciencias de la Educación
HNO. ALBERTO PRADA SANMIGUEL

Director de la Maestría en Docencia
FERNANDO VÁSQUEZ RODRÍGUEZ

Directora
MARIETA QUINTERO MEJÍA

BOGOTÁ D.C

Nota de aceptación

Presidente del Jurado

Jurado

Jurado

DEDICATORIA

“Dedico a Dios este logro, por mostrarme el camino del amor y la felicidad y por enviarme a sus Ángeles para que me ayuden en él.

A Manuel por ser mi fuente de inspiración y motivación, además por entenderme y ser paciente en mis largas horas de trabajo e investigación.

A mis padres, Jaime y Rosa por su amor y apoyo incondicional.

A mi hermano Julio, por iniciarme en el maravilloso mundo de la educación.

A Absalón porque antes de partir, me dio la luz que me tiene hoy aquí.

A Nohemí por creer en mí y orar por el logro de mis sueños.

A mis tíos, sobrinos, primos y amigos por su paciencia y comprensión

A mis maestros por ser guías en el cumplimiento de mi misión y

A mis estudiantes porque me dan la luz para seguir este camino”.

Zulma Julieth Avellaneda A.

A Dios por mostrarme el camino que debo seguir y acompañarme en cada paso que doy, a mi amado esposo Jan Leonard Hernández por su amor, dedicación, comprensión y colaboración para poder llevar a cabo este proyecto y a mis padres Honorio y Blanca quienes con su amor, esfuerzo y dedicación han hecho de mí la mujer que soy.

Nohra Milena López Sánchez

AGRADECIMIENTOS

A la Universidad de la Salle sede Chapinero por su apoyo en la investigación acerca de la “Autonomía y ejercicio de la praxis de profesionales en contaduría pública”, porque nos permitió generar una propuesta para la formación moral de estudiantes universitarios, con el fin de contribuir a la transformación social del país.

A la Dra. Marieta Quintero Mejía, quien con su profesionalismo, sabiduría y dedicación nos orientó en el desarrollo de la investigación y despertó en nosotras el amor por la ética, sensibilizándonos frente a nuestra responsabilidad con la transformación social.

A los jóvenes universitarios, un agradecimiento especial porque participaron activamente en cada sesión en la que se desarrolló la didáctica, aportando sus reflexiones en torno a la ética de los contadores y al impacto que sus decisiones tiene en la sociedad.

A nuestros compañeros maestrantes, con quienes compartimos esta maravillosa experiencia, logrando un verdadero crecimiento intelectual a través de la reflexión en cada espacio académico.

CONTENIDO

	Página
INTRODUCCIÓN	14
CAPÍTULO 1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	16
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN	16
1.2 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	17
1.2.1 Objetivo general	17
1.2.2 Objetivos específicos	18
CAPÍTULO 2. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN	19
CAPÍTULO 3. MARCO TEÓRICO	29
3.1 KANT Y LA AUTONOMÍA	29
3.1.1 Autonomía y heteronomía	29
3.1.1.1 La Autonomía	29
3.1.1.2 La Heteronomía	32
3.1.2 Autonomía y voluntad	33
3.1.3 Autonomía y racionalidad	34
3.2 PIAGET Y EL JUICIO MORAL	36
3.2.1 Piaget y la autonomía	38
3.3 KOHLBERG Y EL JUICIO MORAL	39
3.3.1 El Juicio Moral	40

3.3.2	La autonomía en Kohlberg	44
3.4	ACCION Y MODOS DE RAZONAMIENTO PARA HABERMAS	45
3.4.1	Ética discursiva y acción.	45
3.4.1.1	Razón y acción comunicativa	46
3.4.1.2	Conciencia moral	47
3.5	DIDÁCTICA	50
CAPÍTULO 4. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN		58
4.1	TIPO DE INVESTIGACIÓN	58
4.2	ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN	61
4.3	POBLACIÓN	62
4.4	DIMENSIONES DE LA DIDÁCTICA PARTIENDO DEL PROBLEMA Y LOS OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN	63
4.5	METODOLOGÍA DE LA DIDÁCTICA	65
4.5.1	Uso de la metodología del dilema moral	66
4.5.2	Desarrollo del Ejercicio	67
4.5.2.1	Descripción y selección del dilema moral	67
4.5.2.2	Etapas	67
CAPÍTULO 5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE LOS RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN		71
5.1	ENTREVISTA DIAGNÓSTICA INICIAL	72
5.1.1	Análisis de la entrevista diagnóstica inicial	74
5.1.2	Análisis individual de la entrevista	77
5.1.3	Análisis de la socialización grupal de la entrevista	83

5.2 DILEMA MORAL. CATEGORIZACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.	87
5.2.1 Análisis individual de la reflexión acerca del dilema moral	88
5.2.1.1 Criterio personal ante la decisión del dilema moral	89
5.2.1.1.1 Toma de decisiones desde una orientación heterónoma.	89
5.2.1.1.2 Toma de decisiones desde una orientación autónoma	92
5.2.1.2 Juicios de terceros ante la decisión en el dilema moral	94
5.2.1.2.1 Toma de decisiones desde una orientación heterónoma.	94
5.2.1.2.2 Toma de decisiones desde una orientación autónoma.	96
5.2.2 Análisis grupal de la reflexión acerca del dilema moral	99
5.2.3 Socialización grupo-clase	101
5.3 ENTREVISTA FINAL	103
5.3.1 Análisis de la entrevista final	103
5.3.2 Análisis individual de la entrevista final.	106
5.4 COMPARACIÓN ENTRE LA ENTREVISTA DIAGNÓSTICA INICIAL Y LA ENTREVISTA FINAL	110
5.4.1 Análisis comparativo de las respuestas individuales	115
CAPÍTULO 6. CONCLUSIONES	124
6.1 MODOS DE RAZONAMIENTO DE LOS JOVENES UNIVERSITARIOS FRENTE A LA TOMA DE DECISIONES.	125
6.2 IMPACTO DE UNA DECISIÓN EN LA SOCIEDAD	128
6.3 CARÁCTER REFLEXIVO EN LAS ACCIONES MORALES DE LOS JÓVENES UNIVERSITARIOS.	130
REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS	135
ANEXOS	139

ÍNDICE DE CUADROS

	Página
Cuadro No. 1. Estadios de desarrollo moral. Nivel Preconvencional.	41
Cuadro No. 2. Estadios de desarrollo moral. Nivel Convencional.	42
Cuadro. 3. Estadios de desarrollo moral. Nivel Postconvencional.	43
Cuadro No. 4. Etapas de interacción, perspectivas sociales y etapas morales.	49
Cuadro No. 5. Dimensiones de la Didáctica Crítica adoptadas en la investigación.	64
Cuadro N. 6. Reflexión acerca del fraude.	111
Cuadro N. 7. Reflexión acerca del impacto social de una decisión.	111
Cuadro N. 8. Reflexión acerca de la responsabilidad de las acciones que se realizan durante la práctica profesional.	112
Cuadro N. 9. Reflexión acerca del miedo.	113
Cuadro N. 10. Reflexión acerca de la percepción de los ciudadanos frente al quehacer profesional de los contadores públicos.	114

Reflexión acerca de la responsabilidad de un contador público

Cuadro N. 11. Reflexión del estudiante A.	115
Cuadro N. 12. Reflexión del estudiante B.	115
Cuadro N. 13. Reflexión del estudiante C.	116
Cuadro N. 14. Reflexión del estudiante D.	117
Cuadro N. 15. Reflexión del estudiante E.	118
Cuadro N. 16. Reflexión del estudiante F.	118
Cuadro N. 17. Reflexión del estudiante G.	119
Cuadro N. 18. Reflexión del estudiante H.	119
Cuadro N. 19. Reflexión del estudiante I.	120
Cuadro N. 20. Reflexión del estudiante J.	121
Cuadro N. 21. Reflexión del estudiante K.	121
Cuadro N. 22. Reflexión del estudiante L.	122
Cuadro N. 23. Reflexión del estudiante LL.	123

ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Página
Gráfica No. 1. Reflexión en la toma de decisiones	75
Gráfica No. 2. Impacto en la sociedad ante la toma de decisiones	75
Gráfica No. 3. Responsabilidad del Contador Público ante la toma de decisiones	76
Gráfica No. 4. Consideraciones de los ciudadanos acerca de la ética del Contador	76
Gráfica No. 5. Acciones morales de los contadores	77
Gráfica No. 6. Reflexión en la toma de decisiones	103
Gráfica No. 7. Impacto en la sociedad ante la toma de decisiones	104
Gráfica No. 8. Responsabilidad del Contador Público ante la toma de decisiones	104
Gráfica No. 9. Consideraciones de los ciudadanos acerca de la ética del Contador	105
Gráfica No. 10. Acciones morales de los contadores	106

ÍNDICE DE ANEXOS

	Página
Anexo 1. Entrevista diagnóstica	139
Anexo 2. Entrevista diagnóstica. Matriz de acuerdos y desacuerdos	141
Anexo 3. El dilema moral	142
Anexo 4. Matriz de respuestas individuales	144
Anexo 5. Matriz de acuerdos y desacuerdos grupal	145
Anexo 6. Matriz de acuerdos y desacuerdos intercambio entre grupos	146
Anexo 7. Matriz de acuerdos y desacuerdos grupo – clase	147
Anexo 8. Entrevista final	148

INTRODUCCIÓN

La presente investigación propone como escenario de estudio a la universidad por ser esta la institución que responde a las demandas establecidas por el Estado y la sociedad, ya que brinda formación profesional a sujetos que serán capaces de contribuir de manera positiva en los sistemas culturales, sociales, políticos, económicos, empresariales y de convivencia donde se desarrollan. La investigación delimita su campo de acción a la descripción de los criterios de autonomía de los estudiantes de noveno semestre de Contaduría Pública de la Universitaria Agustiniana, que están presentes en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de su práctica profesional.

La autonomía es la capacidad que tienen los sujetos para establecer normas que les permitan gobernarse, ser libres y responsables en la toma de decisiones sobre cada una de sus acciones. La autonomía es fundamental para el desarrollo y la participación social del ser humano. Es el resultado de un proceso evolutivo de construcción personal en donde se pone de manifiesto la madurez del sujeto.

En el contexto empresarial se requiere que los contadores públicos reflexionen acerca de sus decisiones y el impacto que pueden generar a nivel personal y de la sociedad, buscando que sus acciones siempre sean correctas, no por el beneficio personal que pueda traerle, o por temor a la sanción o al castigo, sino por convicción personal.

En el presente estudio, la autonomía fue abordada a partir de cuatro corrientes orientadoras de la moral, con cuatro de sus representantes más influyentes: Kant, Piaget, Kohlberg y Habermas. En Kant, se indagó sobre el significado de la autonomía; en Piaget, el juicio moral; en Kohlberg, el desarrollo moral de los

sujetos y, finalmente, las acciones y modos de razonamiento moral en los sujetos, fueron expuestos a partir de Jürgen Habermas.

Además, se abordaron los criterios de autonomía y las acciones de los jóvenes universitarios estudiantes de contaduría pública, con la intención de indagar en ellos cómo era su propio razonamiento moral y qué consideraciones tienen presentes en la toma de decisiones ante situaciones dilemáticas, con el fin de diseñar una propuesta didáctica que le aporte a la sociedad personas responsables y autónomas en su proceder.

La didáctica se presenta desde una propuesta crítica, porque posibilita, como plantea Rodríguez (1997), la construcción de una didáctica humanizada que se caracteriza por el diálogo y la reflexión intersubjetiva para orientar las acciones formativas en el contexto de la enseñanza-aprendizaje.

El desarrollo de la didáctica privilegia valores como el respeto, el consenso, la convergencia, la cooperación, la autonomía y la promoción de la democracia, tratando de influir en el estudiante, como persona individual en sus juicios, sus capacidades, sus aptitudes y su mentalidad. Así mismo, la didáctica crítica favorece el uso de técnicas como el simposio, el debate, la mesa redonda, el seminario y el estudio de caso.

Por último, la metodología que se empleó en el desarrollo de la investigación fue el estudio de caso, elegido por ser de tipo cualitativo y porque permitió acceder más fácilmente a los jóvenes universitarios, objetos de estudio.

CAPÍTULO 1. DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA Y JUSTIFICACIÓN

Colombia se ha visto atravesada por una serie de problemáticas que han permeado toda la estructura y funcionamiento de la sociedad, que han debilitado el aparato estatal y han reducido a sus mínimas expresiones la credibilidad y confianza de la gente en la gente, de nosotros en los otros, imposibilitando la planificación, construcción y cuidado de proyectos comunes que sirvan como paradigma de legalidad, confianza y ética.

Analistas pertenecientes a la academia y a sectores políticos alternativos consideran que el génesis de la decadente situación, tiene lugar en la corrupción, en la carencia de ética y la supremacía del interés particular frente al colectivo.

Tomando como referencia el anterior panorama, distintos gobiernos en Colombia representados bajo órdenes locales, departamentales y nacionales, además de presiones internacionales, han propuesto replantear el escenario cultural y político tomando como principal eje o punto de apoyo el ejercicio de la educación.

Es así, como nacen iniciativas, con carácter de jurisprudencia, como la expresada en el artículo 129 de la ley 30 de 1992 "La formación ética profesional debe ser elemento fundamental obligatorio de todos los programas de formación en las instituciones de Educación Superior".

El tema de investigación presentado, delimita la didáctica para la formación ética en el estudiante universitario, esperando que las personas que egresan de la educación superior, logren no sólo capacidades de tipo disciplinar que les permita responder a necesidades científicas y laborales sino, y tal vez lo más

importante, a responder como profesionales y personas con competencias éticas, a las exigencias que plantea el ejercicio de una profesión y una ciudadanía responsable.

Esta situación problemática y la interpretación de la misma nos permitió plantear la siguiente pregunta de investigación:

¿Qué criterios de autonomía se identifican en la implementación de una didáctica crítica en relación con situaciones dilemáticas presentes en la práctica profesional de contadores públicos?

En la presente investigación los criterios de autonomía son abordados desde dos dimensiones: los modos de razonamiento moral y las acciones morales. Los modos de razonamiento son entendidos como la capacidad que tiene el sujeto para generar deliberaciones morales frente a una situación específica. Y las acciones morales son vistas desde la transformación o cambio que sufre el sujeto posterior a la autorreflexión, circunstancia que lo lleva a obrar autónoma y responsablemente durante su vida.

Para dar respuesta a la pregunta anterior, se plantearon los siguientes objetivos de investigación:

1.4 OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

1.2.1 Objetivo general

Describir, a partir de la implementación de una didáctica crítica, los criterios de autonomía presentes en la resolución de situaciones dilemáticas acerca la práctica profesional de contadores públicos.

1.2.2 Objetivos específicos

- Realizar un diagnóstico de los modos de razonamiento moral y describir las acciones morales presentes en los jóvenes universitarios estudiantes de contaduría pública.
- Analizar, en la resolución de situaciones dilemáticas, frente a la práctica profesional en contaduría pública, los criterios de autonomía de jóvenes universitarios.
- Describir las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública.
- Diseñar e implementar una didáctica crítica, a partir del uso del dilema moral, orientada a la formación de la autonomía en jóvenes universitarios para el ejercicio de su práctica profesional como contadores públicos.

CAPÍTULO 2. ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN

Este capítulo pretende dar a conocer los estudios que se han realizado en el tema de autonomía, desarrollo moral y práctica profesional en el área de las ciencias contables. Estos fueron organizados en cuatro categorías de análisis que son: investigaciones teóricas acerca de la concepción de autonomía, investigaciones en autonomía de la praxis humana, investigaciones desde la psicología moral e investigaciones desde la psicología moral en la práctica de las ciencias contables.

A continuación se presentan los estudios encontrados en cada una de las categorías:

a. Investigaciones teóricas acerca de la concepción de autonomía. En este acápite se abordó la tesis doctoral titulada *“La autonomía moral en Kant”*, realizada por el investigador José Mardomingo Sierra (1993). Este trabajo identifica y describe la noción de autonomía para Kant. Para la presentación de las conclusiones, el autor establece cuatro capítulos, desde los cuales se aborda el concepto de autonomía en Kant.

En el primer capítulo, además introductorio, se presenta la importancia y ámbito de aplicación de la autonomía en la ética, a nivel general y en las obras de Kant en particular, buscando además recoger diferentes formulaciones e implicaciones del principio de autonomía.

El segundo capítulo identifica la importancia de la autonomía para la moralidad, a través del estudio de la noción de heteronomía de la voluntad, término abarcado por Kant en diversos principios morales, que Mardomingo, el autor, analiza por separado, hasta llegar a una autorrealización de la voluntad

detrás de la cual se encuentra aún el amor propio como uno de los tantos motivos, que por interesados, ponen a la voluntad fuera del ámbito moral.

Por su parte, en el tercer capítulo, el investigador estudia la autonomía de la voluntad humana, a través de una revisión atenta de los textos de Kant, permitiéndole detectar graves obstáculos para el éxito de fundamentar el imperativo categórico en la autonomía de la voluntad, cómo Kant sitúa en la autonomía de la voluntad humana el fundamento de la “necesitación” expresada por los imperativos que la moralidad le dirige.

El cuarto capítulo estudia la autonomía como una dimensión ideal que cobra total validez moral. Así mismo, Mardomingo identifica el ideal de la autonomía en la santidad y el constante esfuerzo que realiza el hombre para alcanzar su autorrealización moral, sin percatarse de que la autonomía es como una propiedad poseída únicamente por la voluntad santa y que la voluntad humana no llega a conseguirla nunca. La tesis finaliza con una gran variedad de conclusiones que le permitirán al lector lograr un mayor entendimiento sobre la autonomía vista desde Kant.

El autor define que la autonomía de la voluntad es la más valiosa aportación de Kant a la filosofía moral. Esta es definida como la capacidad del sujeto para autogobernarse, contraria a la dependencia de una ley impuesta en donde se hace presente la heteronomía.

El origen de la heteronomía se encuentra específicamente en toda determinación de la voluntad a partir de una norma externa al sujeto. Para Kant, las acciones son heterónomas si no se han ejecutado por un deber. Kant sitúa el origen de la heteronomía en la aceptación por parte de la voluntad de algún objeto externo como fundamento decisorio en sus acciones.

Para Mardomingo, la autonomía es una categoría surgida a partir de la racionalidad del sujeto; es el hombre el que, como ser racional, debe examinar antes de tomar decisiones y de someterse a cualquier actividad legislativa externa a él. Así, la autonomía debe darle al sujeto la capacidad para autolegislar moralmente, condición necesaria para lograr no sólo su propia dignidad, sino también convertirse en un legislador universal; es a partir del desarrollo de la autonomía que los sujetos razonan acerca de las diferentes situaciones de su vida y generan procesos de mejoramiento en sus acciones.

El autor concluye poniendo de manifiesto que la autonomía es una categoría que ocupa un lugar nuclear en la moral de Kant, fundamental para la validez de la ley moral que, para ser aceptada, debe ser originaria de la voluntad del sujeto. Además, deja claro que no todas las acciones libres son autónomas, sino sólo aquellas que además de ser libres se realizan de forma desinteresada y que tienen un valor moral.

b. Investigaciones en autonomía de la praxis humana. En la tesis doctoral titulada "*Implicaciones de la Formación en la Autonomía del Estudiante Universitario*", la Investigadora venezolana, Catherina De Luca (2009), estructuro el contenido desde tres dimensiones de análisis. La primera dimensión presenta una aproximación al concepto de autonomía, al manifestar que es el criterio moral por excelencia o el indicador real de la libertad del ser humano.

Para la autora, la autonomía es un valor construido, resultado de un proceso de desarrollo cognitivo y moral que le permite al sujeto trasladarse de la situación de heteronomía hacia la mayoría de edad o la autodeterminación.

En la segunda dimensión, la autora estudia la autonomía y la heteronomía en el aprendizaje. La heteronomía es la voluntad, no determinada por la razón del sujeto, sino por algo ajeno a ella (la voluntad de otras personas,

las cosas del mundo, la sensibilidad, la voluntad divina, etc.). La autora propone que existen diversos indicadores que evidencian la heteronomía intelectual de los estudiantes, entre los cuales pueden citarse los siguientes:

- Temor a manifestar sus puntos de vista;
- Inseguridad al hacer planteamientos;
- Permanecer en silencio;
- Insistencia en recibir del profesor una calificación mientras realiza una actividad;
- Búsqueda continua de aprobación por parte de profesor.

A partir de lo anterior, la autora propone que se deben generar acciones que permitan al estudiante encontrar las respuestas a sus propias preguntas, por medio de hechos concretos que lo lleven a ser capaz de pensar por sí mismo con sentido crítico, teniendo en cuenta muchos puntos de vista, tanto en el ámbito moral, como en el intelectual.

En la tercera dimensión la autora concluye sugiriendo que el trabajo autónomo en el aula y fuera de ella se logra con el trabajo colectivo entre docentes, estudiantes e instituciones universitarias. Además, señala que es importante implementar un método didáctico innovador, creativo y cooperativo, ajustado a las necesidades de los alumnos, donde su conducta esté centrada en el trabajo independiente del profesor, mostrando iniciativa hacia la investigación creativa e innovadora.

c. Investigaciones desde la psicología moral. En este párrafo se analizaron dos tesis doctorales: “Prácticas para el desarrollo moral en universitarios” y “Juicio moral y valores interpersonales en estudiantes de secundaria de las ciudades Lima y Jauja”.

En la investigación titulada *“Prácticas para el desarrollo moral en universitarios”*, la autora Carmen Nuévalos Ruiz (2004) propone la elaboración y puesta en práctica de un programa de educación moral. Los objetivos planteados por la investigadora fueron: entrenar a los alumnos en técnicas de desarrollo moral de cara al desempeño de su futura profesión docente e incrementar su nivel personal de reflexión y desarrollo moral.

La investigadora señala que, si bien la intervención se inspira en la teoría de Kohlberg, que estudia específicamente la dimensión cognitiva de la moralidad, sin duda éste, seguidor de Piaget, ha aportado una de las teorías más consolidadas y productivas respecto al desarrollo moral; sin embargo, situar la práctica de la educación moral en la perspectiva kohlberiana exclusivamente puede conducir a un reduccionismo cognitivista.

Según la autora, para promover el crecimiento del juicio moral en la práctica escolar, Kohlberg propone como metodología básica la técnica de los «grupos de discusión de dilemas morales». Esta dinámica permite explorar, desde la razón, las bases de la moral personal y colectiva, e ir clarificando y configurando un significado ético personal. Los alumnos no sólo manifiestan su adhesión a ciertos valores, sino que el dilema deja al descubierto el sistema o estructura de valores propios y el de los demás.

La investigadora seleccionó como modelo para el programa de desarrollo moral los grupos de discusión entre iguales sobre problemas morales. La técnica aplicada en dicho estudio fue principalmente el debate de dilemas morales que se fundamenta en la idea de que las estructuras del pensamiento moral pueden estimularse mediante la exposición de un modelado entre iguales, para luego presentar a los sujetos de niveles inferiores los argumentos que exhiben otros sujetos con niveles superiores de razonamiento moral. No se trata de una copia de lo que piensan los sujetos más avanzados, sino de proveer experiencias cognitivo-morales que facilitan la progresión natural del juicio moral.

La autora deja de manifiesto que todo programa de educación moral no debe perder de vista el enfoque integral, aunque, por razones metodológicas de cara a un trabajo de investigación, en ocasiones sea necesario abordar componentes específicos de la moralidad. El estudio, dirigido de forma muy específica al incremento del pensamiento moral de los alumnos, tuvo una mayor eficacia porque el componente de la moralidad investigado se trabajó al abrigo de una antropología global y una postura holista de la moralidad.

En la investigación titulada *“Juicio moral y valores interpersonales en estudiantes de secundaria de las ciudades Lima y Jauja”*, Matalinares y otros (2009), buscaron establecer si existía o no relación entre el juicio moral y los valores interpersonales de los estudiantes de cuarto y quinto grado de secundaria de Lima y Jauja.

Los investigadores utilizaron la técnica psicométrica y de observación indirecta; los instrumentos utilizados fueron el test de reflexión socio moral propuesto por Leonard Gordon y Pérez, traducido y adaptado a nuestra realidad por Majluf en el año 1983. Esta prueba implica el uso de dilemas morales en donde los examinados deben escoger entre seis alternativas, cinco válidas, que corresponden a cada una de las etapas de juicio moral y una pseudoalternativa. Las respuestas se tabulan y computan hasta llegar a un puntaje que se traduce en una etapa global de juicio moral cuyo rango de equivalencia con la escala de niveles de juicio moral de Kohlberg permite ubicar al sujeto en el nivel de madurez que le corresponde.

La segunda técnica utilizada por los investigadores fue el cuestionario de valores interpersonales SIV, propuesto por Leonard Gordon, traducido por Leonardo Higuera en el año 1972. El cuestionario fue elaborado en triadas, 30 en total, lo que hace que sean 90 ítems. Éste les permitió a los autores observar y comparar la importancia que una persona le da a los valores, actitudes o

aspectos de sus relaciones con los demás como soporte, conformidad, reconocimiento, independencia y liderazgo.

Los investigadores realizaron la recolección de la información de manera colectiva, al aplicarla en las respectivas aulas de los sujetos, el test de reflexión socio moral y el cuestionario de valores interpersonales, los cuales estuvieron a cargo de dos examinadores, cada uno respectivamente. Los instrumentos se administraron siguiendo las normas establecidas en los respectivos manuales y las respuestas fueron calificadas en forma manual. Luego se hizo una base de datos que fue procesada mediante el paquete estadístico SPSS versión 13 en inglés.

Al ser procesados los resultados, los investigadores encontraron que las variables Juicio Moral y Valores Interpersonales se encuentran asociadas. El juicio moral se relaciona con las dimensiones conformidad, reconocimiento y benevolencia. Por otro lado, se encontró que existen diferencias significativas entre los alumnos de Jauja y Lima en valores interpersonales, pero no ocurre lo mismo con el juicio moral ya que, tanto en Jauja como en Lima, los estudiantes responden en forma similar. En las dimensiones de conformidad, reconocimiento y benevolencia de los estudiantes se muestra diferente en función del sexo. Las mujeres obtienen mejores resultados que los varones, aunque no sucede lo mismo en el caso del juicio moral.

d. Investigaciones desde la psicología moral en la práctica de las ciencias administrativas y contables. En este párrafo se analizó la investigación titulada *“Validación comparativa entre dos cuestionarios sobre competencia del juicio moral de los gerentes, en Hidalgo, México”*, elaborada por el investigador mexicano Victor Hugo Robles Francia (2009). Con el estudio, Robles pretende validar el uso de dos cuestionarios experimentales: El Cuestionario de Problemas Sociomorales Gerenciales y Empresariales (CPSGE) y el Cuestionario del Juicio Moral (CJM).

En la investigación, Robles buscó observar el cumplimiento de los cinco criterios de validación de cada una de las historias del CJM y del CPSGE, estudiadas en parejas y de forma singular, con la finalidad de presentar deficiencias o fortalezas de validación, así como la eficacia en el dilema de cada historia, en participantes de ciencias económico administrativas.

El autor considera que el juicio moral es la capacidad de tomar decisiones, realizar valoraciones morales y conducirse acorde a tales apreciaciones. A través de los cuestionarios experimentales de competencia del juicio moral, se pretende valorar el aspecto cognitivo del comportamiento del juicio moral y el componente afectivo de las actitudes morales.

El Cuestionario del Juicio Moral CJM está basado en la competencia o en la tarea moral. En él se incorporan los seis estadios morales propuesto por Kohlberg. Según el autor, cada uno de los estadios morales representa seis moralidades diferentes. En el nivel preconvencional se encuentra el estadio 1 que representa la moralidad heterónoma, caracterizada como el seguimiento a la norma externa y el castigo o recompensa como determinante en las acciones buenas o malas del sujeto. El estadio 2 se considera una moralidad individualista instrumental de relatividad moral, en donde las personas reconocen a la autoridad y generalmente la representan en la familia, quienes influyen totalmente en el razonamiento moral.

En el segundo nivel, el convencional, se encuentran los estadios 3 y 4. El estadio 3 se fundamenta en una moralidad normativa interpersonal, caracterizada porque las perspectivas de los individuos se coordinan con la de una tercera persona. El estadio 4 considera la moralidad en un sistema social, en donde el individuo asume la perspectiva de miembro activo de la sociedad, acatando sus códigos, normas y procedimientos, manteniendo el sistema socio-moral como un todo.

El último nivel, el postconvencional, es la más alta categoría moral. Se constituye por los estadios 5 y 6. El estadio 5 representa una moralidad de los derechos humanos y del bienestar social. En él se considera un pacto libremente aceptado por cada individuo de la sociedad, como un medio para la preservación del bienestar de cada uno de sus miembros, siendo la cooperación y el libre acuerdo su principal objetivo. Por su parte, el estadio 6 representa el último estadio moral, fundamentado en la autonomía como máximo nivel al que todos los seres humanos desean llegar, pero muy pocos lo logran.

Para el autor, el fundamento teórico de los cuestionarios experimentales del juicio moral es la calificación simultánea cognitiva y afectiva, soportada a su vez en la teoría del aspecto dual del comportamiento de juicio moral delineada por Piaget, por Kohlberg y en mayor detalle por Lind.

La investigación es contextualizada por Robles en el rol gerencial, por ser este, un nivel jerárquico en el que la competencia moral no sólo trasciende en lo personal, sino también en lo organizacional, es decir en el resto de la empresa. Es así que el juicio moral del gerente implica el diseño y aplicación de diferentes estrategias en donde la capacidad de elección, la crítica y la conciencia se enmarcan en un contexto social dinámico, constituyéndolo como un guía moral ante el resto de la organización.

Según Robles, el Cuestionario de Problemas Sociomorales Gerenciales y Empresariales (CPSGE) se diseñó a partir de la estructura del Cuestionario del Juicio Moral (CJM). Experimento multivariado, en donde el individuo es tomado como el universo, por ser estructuralmente diferente en sus preferencias morales, actitudes y valores. El CJM se compone de unos dilemas, con un alto contenido de raciocinio moral, presentes en los roles de la vida familiar de las personas, sin embargo, muy parcialmente consideran la moralidad empresarial.

En la elaboración del cuestionario, Robles involucra 24 argumentos, 12 para cada dilema, en donde el sujeto debía analizar y juzgar como buena o mala la decisión del protagonista. Un factor relevante en la evaluación era la calidad de la decisión y no la decisión en sí.

El autor concluye diciendo que no se confirmó la validez empírica particular en cada uno de los dilemas, de acuerdo a los lineamientos teóricos para la construcción de un cuestionario experimental de competencias puras que conforman el CJM. Por otra parte, los dilemas del CPSGE carecen de validez dual y singular, porque éste se constituye como una unidad de evaluación de la competencia del juicio moral integrando sus cuatro dilemas y no en parejas o individualmente cada uno de los dilemas. Esto es debido a que las limitaciones individuales de cada dilema se resuelven mediante las ventajas o eficacia de validación de otro u otros dilemas.

Finalmente, se debe indagar el efecto de la estructura emotiva sobre el juicio moral en la vida adulta. Así como también la educación moral idónea en la adolescencia y su repercusión en la vida adulta y en el ámbito organizacional.

CAPÍTULO 3. MARCO TEÓRICO

En las ciencias administrativas y contables es importante que el ejercicio profesional sea desarrollado por personas autónomas, sujetos capaces de dirigirse por sus propios criterios, y que fundamenten sus acciones en normas morales aceptadas por ellos. Así, el razonamiento moral le permitirá al sujeto pertenecer a una organización, así como guiar a los demás sujetos hacia el desarrollo de una actividad económica, orientada por principios morales.

La autonomía es estudiada por diversas corrientes filosóficas y por la psicología evolutiva, las cuales plantean que el desarrollo moral en el ser humano es producto de un proceso evolutivo. En el presente estudio, la autonomía será abordada a partir de cuatro corrientes orientadoras de la moral, con cuatro de sus representantes más influyentes: Kant y su aporte acerca del concepto de autonomía; Piaget y el Juicio moral; Kohlberg y la autonomía; y finalmente se abordarán las acciones y modos de razonamiento moral en los sujetos a partir de Jürgen Habermas.

3.1 KANT Y LA AUTONOMÍA

3.1.1 Autonomía y heteronomía

3.1.1.1 La Autonomía. En la modernidad, la autonomía surge, principalmente, con Kant (1724 -1804), quien la define como la capacidad que tienen los sujetos para establecer normas que le permitan gobernarse. Normas que el sujeto, bajo criterios de autoridad, acepta y aplica sin presiones externas a él: esto lo convertirá en un fin y no será un medio para otro objetivo que no sea él mismo. Para que estas normas sean válidas, se requiere que tengan una aceptación y aplicación universal, a través de la total aceptación de la razón humana, que la concibe como cierta y la voluntad la acepta, sin imposiciones autoritarias.

El hombre logra la autonomía a través del imperativo categórico moral que lo guía a obrar de manera reflexiva y responsable, sin importar si existe o no alguna compensación o si él la desea. Este imperativo ha de entenderse, según Kant, como un mandato universal y necesario proveniente de la razón. Para Kant (1761/2005), los imperativos categóricos están expresados a través del deber-ser, manifestando la relación de la ley dictada por la razón y la voluntad que direccionará las acciones de acuerdo a dicha ley.

En los imperativos categóricos, una acción es considerada buena si es realizada de manera incondicional e independientemente de lo que con ella se pueda conseguir. Para Kant, la autonomía se alcanza, precisamente, a través de los imperativos categóricos, es decir, a través de fórmulas con las cuales los sujetos deben obrar como si por medio de sus propias máximas fueran siempre legisladores activos en una sociedad.

El imperativo categórico es propuesto por Kant a partir de tres formulaciones:

- “Obra sólo según una máxima tal que puedas querer al mismo tiempo que se torne ley universal”
- “Obra de tal modo que uses la humanidad, tanto en tu persona como en la persona de cualquier otro, siempre como un fin al mismo tiempo y nunca solamente como un medio”
- “Obra de tal manera que por la máxima de tu acción puedas representarte a ti mismo como un legislador universal” (Kant, 1761/2005:104-128).

Con los imperativos categóricos, Kant propone que el sujeto debe obrar no sólo por obtener un beneficio particular, sino también por la humanidad. Para lograr este fin, el sujeto debe actuar de acuerdo a las normas morales dictadas a partir de su razón y que además pueden ser aceptadas por la sociedad.

Para incorporarse en la sociedad, el ser humano debe aceptar e incluir la autonomía en su vida. Es a través de la autodirección que el sujeto adquiere la capacidad de decidir libremente frente a las diferentes situaciones que se presenta en la cotidianidad de la vida y que no sólo lo afectan positiva o negativamente a él, sino también a los demás miembros de la sociedad.

La autonomía es fundamental para el desarrollo y la participación social del ser humano. Es el resultado de un proceso evolutivo de construcción personal en donde se pone de manifiesto la madurez del sujeto. Así, para lograr la autonomía, el sujeto deberá vivir realizando un constante aprendizaje que le permita liberarse de la autoridad, a la vez que adquiere la capacidad de juzgar sus acciones, aún antes de ejecutarlas.

Para Kant, es a partir de la autonomía que los hombres razonan acerca de las diferentes situaciones de su vida y generan procesos de mejoramiento en sus acciones. Por lo tanto, los sujetos reestructuran la forma de realizar sus operaciones y asumen roles que les permiten evolucionar intelectual y socialmente, aportándole su conocimiento y trabajo al desarrollo de la sociedad.

Por otra parte, la autonomía está directamente relacionada con la voluntad, la racionalidad y las acciones morales en los sujetos. En las acciones morales se puede distinguir el deber como autoridad y el deber moral, este último, el fundamento del obrar con autonomía. Para Kant, ser autónomo es obrar moralmente; si un hombre no actúa con reflexión, convicción y conforme a la razón, este será responsable de las consecuencias derivadas de sus acciones. De esta manera, el hombre, como auto legislador moral, tiene libertad para decidir el curso de sus acciones, involucrando la crítica y la reflexión antes y después de actuar. Igualmente, si el sujeto, aun teniendo libertad y razón, no quiere reflexionar sobre sus acciones, debe asumir con total responsabilidad las consecuencias que se generen de su decisión.

Las acciones del hombre deben estar determinadas por la razón. Sin embargo, las acciones que orientan el obrar de los sujetos dependen de la autoridad o de la autonomía. Es la autoridad un mandato externo que el ser humano debe acatar y obedecer, y la cual Kant ha denominado Heteronomía.

3.1.1.2 La Heteronomía. Las acciones que se dirijan de acuerdo a la autonomía de la voluntad serán aceptadas, permitidas y consideradas absolutamente como buenas. Las que no concuerden con la autonomía serán prohibidas por ser producto de una obligación denominada autoridad.

La sumisión a la ley bajo el concepto de autoridad no es considerada como una acción moral, puesto que el sujeto dependerá de la ley dictada desde el exterior o incluso desde su propia legislación, creando un nivel de dependencia o sumisión por temor al castigo o recriminación como consecuencia de sus actos.

La heteronomía se produce cuando la voluntad busca la ley en puntos diferentes a su propia razón. Para Kant, la heteronomía de la voluntad es la fuente de todos los principios de la moralidad. Es la heteronomía la incapacidad para autogobernarse. En otras palabras, se trata de ser sujeto dependiente de la ley dada por un tercero, en donde su propia voluntad debe limitarse a obedecer.

Los seres humanos que no cuentan aún con la capacidad de razonar, ni mucho menos de tomar sus propias decisiones frente a sus acciones, vivirán en la heteronomía. Para Kant, en la heteronomía se evidencia el imperativo hipotético: “Debo hacer algo, porque quiero alguna otra cosa” (Kant, 1761/2005:132). Es decir, la sumisión al cumplimiento de normas impuestas a cambio de un objeto deseo de su voluntad.

En la heteronomía, una persona no llega tarde a su trabajo por miedo a la sanción verbal o escrita. Mientras que en la autonomía, este mismo individuo

cumple con su horario, simplemente porque su voluntad lo orienta a que es su compromiso adquirido, independientemente de que haya sanción o no. En este caso, la razón práctica actuará como legislación suprema, demostrando su propia autoridad imperativa.

Para los seres humanos es muy fácil depender de los juicios de terceros. Tal es el caso de quien espera que el médico le indique cómo cuidar su salud, o que el pastor o sacerdote le muestre la vía de acceso a lo moral, a través de una vida sencilla, sin mayor esfuerzo, porque no tendrá la necesidad de pensar.

Es así que para Kant, los tutores logran imposibilitar las acciones del hombre hacia la autonomía y, por ende, hacia la responsabilidad de ser auto legisladores, seres racionales que obtienen la libertad a partir de su pensamiento avanzado, así como también de las operaciones transformadoras en su conocimiento, para mantenerlos en sumisión.

Para los hombres, es difícil liberarse del estado heterónomo porque este pertenece a su propia naturaleza. Es un estado cómodo al cual se han acostumbrado y del que no querrán salir. Además, porque los legisladores no les han permitido aventurarse a actuar a partir de su propio entendimiento. Para Kant, estos sujetos se quedarán en la “minoría de edad”.

3.1.2 Autonomía y voluntad. La autonomía de la voluntad es una virtud en la cual las decisiones y acciones de los sujetos deben estar orientadas hacia la moral. Para Kant, cada uno de los elementos de la naturaleza actúa de acuerdo a unas leyes, solamente un ser racional posee la voluntad, es decir, la facultad para direccionar su obrar hacia unos principios que se dan a partir de su propia representación de las leyes.

La voluntad humana es determinada por la razón y por la inclinación, la cual puede llevar a los sujetos a realizar acciones contrarias al deber moral. Para

Kant, la voluntad es buena si la razón actúa como directora y las acciones en cada sujeto están guiadas por la ley y su reflexión sobre ella con una total convicción de que seguir la ley es lo correcto.

Desde Kant, la verdadera autonomía de la voluntad está dada por un impulso ajeno al sujeto y es mediante su capacidad de razonamiento que este incorpora y aplica dicho impulso. Es decir, la capacidad de guiarse como ser humano moral está determinada por la profundidad de sus razonamientos frente a un conocimiento propio de su naturaleza y a la práctica por medio de sus acciones.

3.1.3 Autonomía y racionalidad. La razón es fundamental en la vida del ser humano porque a partir de ella es que se establecen las leyes que seguirá la voluntad al ejecutar una acción. La razón en Kant desempeña una triple función: crea conocimiento, fundamenta la validez del conocimiento y origina la ética debido a que los sujetos racionales están en la capacidad de direccionar sus sentidos a través de la mente, con el fin de asimilar el conocimiento. Kant afirma que la ética ha de ser formal, procedimental y autónoma, porque el sujeto moral es aquel que es libremente responsable de sus actos (Payá, 1997:80). Por otra parte, los sujetos emiten juicios morales acerca de sus acciones, separándolas y delimitándolas como buenas o malas.

La autonomía es una categoría surgida a partir de la racionalidad del sujeto; es el hombre el que, como ser racional, debe examinar antes de tomar decisiones y de someterse a cualquier actividad legislativa externa a él.

La razón en los sujetos se desarrolla a través de la crítica, ya que es esta el camino correcto hacia la reflexión y el análisis de los deseos de la voluntad. A partir de lo anterior se tienen unos principios empíricos o racionales que influirán en la voluntad.

Un ser racional es aquel que posee voluntad, es decir, facultad para direccionar su obrar hacia unos principios, que hacen parte de las leyes morales. Los sujetos racionales conviven en una sociedad a través del enlace sistemático orientado por medio de leyes comunes, es decir, la relación de las acciones con la legislación universalmente aceptada en un grupo de personas.

Para Kant, esto se denominará “reino de los fines”. El sujeto racional se incorpora a la sociedad cuando se constituye como legislador universal dentro del reino y también al acatar las leyes comunes. Además, puede considerarse jefe dentro del grupo si su labor se limita exclusivamente a legislar.

En los principios racionales, el pensamiento es la base para la perfección del ser humano, porque es allí donde se construyen conceptos, ideas o preceptos que le permitirán no sólo pensar y decidir, sino también direccionar sus acciones hacia la moral. Así, el gusto por ejecutar alguna acción se verá encaminado por su capacidad de identificar si está de acuerdo a su voluntad moral.

La autonomía se logra cuando el hombre es liberado de su incapacidad, lo que posibilita el uso de su inteligencia para direccionar sus acciones, sin la guía de otros. La incapacidad es culpable, porque su origen no se encuentra en la falta de inteligencia, sino en la decisión y valor del sujeto para utilizarla adecuadamente. Es la razón práctica la que le dará al sujeto una total capacidad para tomar decisiones y asumir las consecuencias.

En Kant, la ilustración puede ser entendida, como la capacidad que tienen los sujetos para salir de la minoría de edad, es decir, ser capaces de servirse de su propio entendimiento, sin la dirección de un tercero. Es a partir de la valentía para usar la propia razón adecuadamente que los sujetos se liberan logrando un auténtico desarrollo moral. Por el contrario, la pereza y la cobardía son causales de que los hombres dependan de terceros y, aunque la naturaleza los

haya liberado, su estado de complacencia ante la tutela ajena no los deja avanzar.

Para lograr la ilustración es necesario romper el yugo a la dependencia heterónoma y emprender la labor de pensar por sí mismo. Para Kant, esta es una tarea difícil porque constantemente el ser humano está sujeto a mandamientos que directa o indirectamente lo llevan a obedecer sin razonar. Es aquí donde se debe tomar fuerzas y emprender la difícil tarea de determinar sus acciones a partir de su propia razón.

3.2 PIAGET Y EL JUICIO MORAL

El criterio moral en los niños es entendido por Piaget (1977), quien entiende el pensamiento de Kant acerca de los juicios morales en los sujetos, como la capacidad de razonar acerca de sus acciones, algo que se logrará a través del desarrollo de su vida. El concepto de moral de Piaget se entiende como “moral del deber ser”, que se expresa por medio de las reglas que un niño debe conocer y respetar para incorporarse y ser aceptado en grupo social. Es así, que “Toda moral consiste en un sistema de reglas y la esencia de cualquier moralidad hay que buscarla en el respeto que el individuo adquiere hacia estas reglas” (Piaget, 1977: 9).

Las reglas morales en los niños son establecidas por los adultos, en donde el respeto por su cumplimiento y por la autoridad ejercida por sus padres es un fundamento para sus acciones. Piaget argumenta que “la mayoría de las reglas morales que el niño aprende a respetar, las recibe del adulto, es decir, que se las dan elaboradas y, muchas veces, elaboradas no a medida que las va necesitando y pensadas para él, sino de una vez por todas y a través de la sucesión ininterrumpida de las generaciones adultas anteriores”. (Piaget, 1977: 9)

La investigación sobre el criterio moral en el niño se realiza indagando la noción que tiene este sobre las reglas. En el estudio, Piaget observa el comportamiento de los niños en el juego con las canicas y su relación con las reglas de juego, y percibe en este proceso dos fenómenos: primero, la práctica de la regla vista como la forma en que niños de diferentes edades la aplican y, en segundo lugar, la conciencia sobre la regla, entendida como la heteronomía o autonomía que tienen para ejecutarla en su juego.

Desde el punto de vista de las reglas y las implicaciones morales, Piaget distingue cuatro estadios:

Estadio 1. Motor e individual: en el cual el niño establece esquemas rutinarios, el juego sigue siendo individual y no se puede hablar de reglas colectivas sino de reglas motrices, “durante el cual el niño manipula las canicas en función de sus propios deseos y de sus costumbres motrices”. (Piaget, 1977: 21).

Estadio 2. Egocéntrico: este estadio inicia cuando el niño recibe las primeras reglas codificadas del exterior; se da entre los dos y los cinco años. Una de las características es que el niño juega solo, y así se encuentre con un grupo de niños jugando aún no intenta dominar sobre estos o unificar la forma de jugar ya que aún no intenta codificar las reglas de juego.

Estadio 3. La cooperación naciente: se da entre los siete y ocho años de edad, aquí es donde el niño intenta dominar a los demás y la forma de jugar; además aparece la preocupación por el control mutuo y la unificación de las reglas de juego.

Estadio 4. La codificación de las reglas: este estadio se da entre los once y doce años, y allí cada una de las reglas de juego han sido concretadas con la

mayor minucia y deben ser seguidas al pie de la letra. El código y las variaciones de estas reglas ya son conocidos por toda la sociedad y cada niño es capaz de dar razón acerca de ellas.

Por lo tanto, la observación de la forma como los niños juegan y las preguntas que surgen de dicho juego le permiten a Piaget concluir que hay dos etapas: la heteronomía y la autonomía.

La heteronomía: allí el niño está dominado por un conjunto de reglas y de ejemplos que se le imponen desde fuera. Retomando a Kant, la heteronomía es la incapacidad para autogobernarse ya que el sujeto se limita a obedecer la ley dictada por un tercero, sin razonar acerca de ella. En el niño la autoridad se impone por su incapacidad de diferenciar entre lo bueno y lo malo de sus acciones. Así, el respeto por la regla en el niño es el resultado de la obediencia que infunde el adulto en él sobre la misma.

La autonomía: se establece al final del último estadio de desarrollo. En él, el precepto sobre regla cambia y se considera que ésta es producto del consenso y de la mutua cooperación hacia los iguales. De lo anterior vale la pena resaltar que el conocimiento que se tiene sobre la norma está afectado directamente por el desarrollo intelectual y el progreso en las relaciones sociales del niño. Esta noción de autonomía está fundamentada en el pensamiento de Kant, quien la percibe como el resultado de un proceso evolutivo de construcción personal, en donde se pone de manifiesto la madurez del sujeto. En consecuencia, este se libera de la autoridad y a su vez desarrolla la capacidad para juzgar previamente sus acciones.

3.2.1 Piaget y la autonomía. El sujeto como miembro de un grupo social estructura su personalidad apoyando sus acciones en el deber. Por ende, desde temprana edad subordina y somete sus deseos egocéntricos, conscientes o inconscientes, para lograr una relación de cooperación con otros.

La constitución de la personalidad, según Piaget, implica la superación del egocentrismo y por tanto el equilibrio en las relaciones sociales. La persona, a través del pensamiento y de la reflexión libre, construye un programa de vida. Este programa debe ser fuente de disciplina para la voluntad e instrumento de cooperación.

En la autonomía la regla es el resultado de una decisión libre y digna de respeto en la medida que hay un consentimiento mutuo. El paso a la autonomía implica la transición de lo egocéntrico al sentido de la cooperación social. Por consiguiente, la comprensión de la regla y su aceptación en el sujeto será la fundamentación de sus acciones en la cotidianidad de su diario vivir. Así, la relación social está regulada por el reconocimiento del otro y por la inmersión del yo en el mundo social como parte del colectivo.

3.3 KOHLBERG Y EL JUICIO MORAL

En el trabajo sobre filosofía moral, psicología del desarrollo e investigación pedagógica, Kohlberg pretende aumentar la conciencia del razonamiento moral en uno mismo y en los demás. Por ello, Kohlberg combina la filosofía y la psicología para explicar en primer lugar lo que significa moralidad y en segundo lugar cómo cada sujeto desarrolla modos más adecuados de razonamiento moral. Los resultados de su análisis ofrecen una razón valiosa y una explicación para promover el crecimiento moral.

La teoría del desarrollo moral de Kohlberg está orientada por el trabajo de Piaget, sobre todo lo que tiene que ver con el juicio moral en el niño, el cual se publicó originalmente en el año 1932; por lo tanto, se puede establecer que tanto Kohlberg como Piaget retoman los postulados de Kant acerca del juicio moral.

La hipótesis principal de Piaget consiste en que el conocimiento (pensamiento) y el afecto (sentimiento) se desarrollan por vías paralelas, y que el juicio moral representa un proceso cognitivo que se desarrolla naturalmente (Hersh, 1984). Por lo anterior, el primero en retomar la teoría de Piaget y desarrollar sistemáticamente los conceptos de crecimiento moral fue Lawrence Kohlberg, quien aplicó el concepto de desarrollo en estadios para el estudio del juicio moral, que Piaget elaboró previamente.

3.3.1 El Juicio Moral. Una gran parte de las personas consideran la moralidad como los valores que han adquirido a lo largo de su vida y en su entorno social; por lo tanto, se dice que una persona tiene valores, y es una persona moral, cuando obra de acuerdo a esos valores.

En consecuencia, el ejercicio del juicio moral es un proceso cognitivo que permite reflexionar acerca de los valores, ordenándolos de forma lógica, dando sentido a los conflictos morales que se presentan en la vida diaria. Para Kohlberg el juicio moral es la capacidad que tiene el sujeto de sopesar las exigencias de los demás contra las propias; lo anterior indica que un niño es razonable sólo cuando es capaz de asumir el rol del otro y percibir cuál es su exigencia, ya que podrá sopesar su propia exigencia frente a la del otro.

Kohlberg ha incorporado el concepto de *estadio* al desarrollo del juicio moral. Un estadio se define como la manera consistente de pensar sobre un aspecto de la realidad. Igualmente, demuestra la existencia de seis estadios de desarrollo moral entre la mitad de la infancia hasta la adultez. Kohlberg agrupa los seis estadios morales en tres grandes niveles: nivel preconvencional, nivel convencional y nivel postconvencional; también establece que a mayor nivel, el nivel de autonomía es mayor. A continuación se aborda cada uno de ellos:

1. En el nivel moral preconvencional se encuentran la mayoría de los niños menores de nueve años, algunos adolescentes y muchos adolescentes y

adultos excluidos socialmente por sus acciones. En este nivel se hacen presentes los estadios de desarrollo 1 y 2.

Cuadro No. 1. Estadios de desarrollo moral. Nivel Preconvencional.

Nivel y Estadio	Lo que está bien	Razones para actuar correctamente	Perspectiva social del estadio
Nivel I: Preconvencional Estadio I: Moralidad Heterónoma	Evitar romper las normas sólo por el miedo al castigo, obedecer por obedecer y evitar causar daño físico a personas y a la propiedad.	Evitar el castigo y el poder superior de las autoridades.	Punto de vista egocéntrico. No considera los intereses de otros ni reconoce que sean diferentes de los propios; no relaciona dos puntos de vista. Consideración física de los hechos antes que los intereses psicológicos de otros. Confusión de la perspectiva de la autoridad con la suya propia.
Estadio 2. Individualismo, finalidad instrumental, e intercambio	Seguir las normas sólo cuando es en inmediato interés de alguien; actuar para conseguir los propios intereses y necesidades y dejar que los demás hagan lo mismo. Es correcto lo que es justo, lo que es un intercambio, un acuerdo, un trato.	Servir las necesidades e intereses propios en un mundo en el que hay que reconocer que otra gente tiene también sus intereses.	<i>Perspectiva individualista concreta.</i> Consciencia de que todo el mundo tiene sus intereses a perseguir y esto lleva a un conflicto, de forma que lo correcto es relativo (en el sentido individualista concreto).

Tomada de Kohlberg. *Psicología del desarrollo moral.* 1992.

En el estadio 1, la moralidad heterónoma y las acciones morales están definidas por intereses concretos de los sujetos implicados, es decir, el sujeto no está interesado en lo que la sociedad define como lo correcto a la hora de obrar frente a una situación dada. Por el contrario, sólo le preocupa sortear las normas por temor al castigo y, por ende, es un proceso de obediencia en el que sólo pretende evitar daños físicos a la persona y a la propiedad.

2. El nivel convencional: es el nivel de la mayoría de adolescentes y adultos de nuestra sociedad y de otras sociedades. En este nivel se encuentran los estadios tres y cuatro.

Cuadro No. 2. Estadios de desarrollo moral. Nivel Convencional.

Nivel y Estadio	Lo que está bien	Razones para actuar correctamente	Perspectiva social del estadio
Nivel II: Convencional. Estadio 3: Mutuas expectativas interpersonales, relaciones, y conformidad interpersonal.	Vivir en la forma en que la gente de alrededor espera de uno o lo que la gente en general espera de su papel de hijo, hermano, amigo, etc. "Ser bueno" es importante y significa que se tienen buenas intenciones, y se preocupa por los demás. Significa también mantener una mutua relación de gratitud, lealtad y confianza.	La necesidad de ser una buena persona ante uno mismo y ante los demás. Cuidar de otros. Creencia en la Regla de Oro, deseo de mantener las normas y la autoridad que mantengan los estereotipos de buena conducta.	<i>Perspectiva del individuo en relación con otros individuos.</i> Conciencia de sentimientos compartidos que tienen preferencia sobre los intereses individuales. Relaciona puntos de vista a través de la Regla de Oro concreta, poniéndose en el lugar de otra persona. No considera todavía la perspectiva del sistema generalizado.
Estadio 4. Sistema social y Conciencia	Cumplir las obligaciones acordadas. Se deben de mantener las leyes en casos extremos en donde entran en conflicto con otros deberes sociales establecidos. Está igualmente bien contribuir a la sociedad, al grupo, o a la institución.	Mantener la institución en funcionamiento como un todo, evitar el colapso del sistema "si todo el mundo lo hiciera", o el imperativo de conciencia para llevar a cabo las obligaciones marcadas por uno mismo. (Fácil de confundir con la creencia del Estadio 3 de reglas y autoridad).	Hace distinción entre el punto de vista de la sociedad y los motivos o acuerdos interpersonales. Toma el punto de vista del sistema que define las normas y los roles. Considera las relaciones individuales según el lugar que ocupan en el sistema.

Tomada de Kohlberg. *Psicología del desarrollo moral*. 1992.

Un sujeto en este nivel enfoca el problema moral desde la perspectiva de un miembro de la sociedad. Se da cuenta de la situación y reflexiona sobre lo que la sociedad espera que hiciera, de acuerdo a sus normas morales. "La persona, no sólo se esfuerza por evitar el castigo o la censura, sino también por vivir de

acuerdo, de una manera positiva, con definiciones aceptadas de lo que es ser un buen miembro, u ocupante de un rol”. (Hersh, 1984: 57).

3. El nivel postconvencional, se alcanza por una minoría de adultos y, normalmente solo después de los veinte años, aquí se encuentran los estadios cinco y seis respectivamente.

Cuadro No. 3. Estadios de desarrollo moral. Nivel Postconvencional.

Nivel y Estadio	Lo que está bien	Razones para actuar correctamente	Perspectiva social del estadio
<p>Nivel III: Postconvencional o de principios. Estadio 5. Contrato social o utilidad y derechos individuales.</p>	<p>Ser consciente de que la gente mantiene una variedad de valores y opiniones, que la mayoría de los valores y normas son relativos a tu grupo. Estas normas relativas deberías, sin embargo, mantenerse en interés de la imparcialidad, ya que son el acuerdo social. Algunos valores y derechos no relativos como <i>la vida</i> y <i>la libertad</i> deben también mantenerse en cualquier sociedad independientemente de la opinión de la mayoría.</p>	<p>Un sentido de la obligación hacia la ley por el contrato social que uno tiene que consiste en ser fiel a las leyes para el bienestar de todos y la protección de los derechos de todos. Un sentido de compromiso, libremente aceptado, hacia los amigos, la familia y obligaciones de trabajo. Interés porque las leyes y obligaciones se basen en un cálculo racional de utilidad total, “lo mejor posible para el mayor número de gente”.</p>	<p><i>Perspectiva anterior a la sociedad.</i> Perspectiva de una conciencia individual racional de los valores y derechos anteriores a los contratos y compromisos sociales. Integra perspectivas por mecanismos formales de acuerdo, contrato, imparcialidad objetiva y debido proceso. Considera los puntos de vista legal y moral; reconoce que a veces entran en conflicto y encuentra difícil integrarlos.</p>
<p>Estadio 6. Principios éticos universales</p>	<p>Seguir principios éticos auto-escogidos. Las leyes particulares o los acuerdos sociales son normalmente válidos porque se basan en tales principios. Cuando las leyes violan estos principios, se actúa de acuerdo con el principio. Los principios son principios universales de la justicia: la igualdad de los derechos humanos y el respeto a la dignidad de los seres humanos como personas individuales.</p>	<p>La creencia como persona racional en la validez de principios morales universales, y un sentido de compromiso social hacia ellos.</p>	<p><i>Perspectiva de un punto de vista moral</i> del cual derivan los acuerdos sociales. La perspectiva es la de cualquier individuo racional que reconoce la naturaleza de la moralidad o el hecho de que las personas son fines en sí mismas y deben ser tratadas como tales.</p>

Tomada de Kohlberg. *Psicología del desarrollo moral*. 1992.

El término convencional significa conformidad y mantenimiento de las normas, expectativas y acuerdos de la sociedad o autoridad por el hecho de ser reglas, expectativas o acuerdos de la sociedad.

Una persona en el nivel postconvencional o de principios enfoca un problema moral desde una perspectiva superior a la sociedad. “La gente, que se enfrenta a dilemas morales difíciles, cuyas soluciones no están definidas adecuadamente en las leyes y normas de su sociedad, pueden optar por esta perspectiva” (Hersh, 1984: 57).

3.3.2 La autonomía en Kohlberg. Lawrence Kohlberg inició su investigación sobre el razonamiento moral indagando la capacidad que tienen los sujetos de emitir juicios morales argumentados. Realizó entrevistas semiestructuradas de una serie de dilemas, que consisten en relatos de situaciones, generalmente hipotéticas, que intentan mostrar conflictos de valores que muestran la necesidad de tomar una decisión al respecto.

A partir de sus estudios, logró concluir que el desarrollo del juicio y del razonamiento moral del ser humano pasa por tres niveles, a los que llamó preconvencional, convencional y postconvencional, cada uno de esos niveles contiene dos estadios, como se pudo apreciar anteriormente.

El paso de un estadio o de un nivel a otro es fundamental porque, por un lado, representa el progreso de la inteligencia y de las operaciones lógicas y, por otro, el aumento de la perspectiva social desde la que se percibe lo que está bien y las razones para actuar correctamente; en consecuencia, a mayor nivel mayor autonomía, retomando los postulados propuestos por Piaget y Kant.

Kohlberg pensó que todas las etapas que él descubrió constituían una sucesión única por la que han de pasar todas las personas y que, por su carácter

estructural, los estadios eran universales. Ahora bien, esto no implica que todas las personas lleguen a los estadios superiores. Más aún, son muy pocos los individuos que, según Kohlberg, alcanzan el nivel postconvencional, y menos aun los que llegan al último de sus estadios, lo que es fuente de diversas críticas al carácter natural y universal de sus estadios.

3.4 ACCION Y MODOS DE RAZONAMIENTO PARA HABERMAS

Jürgen Habermas, sociólogo y filósofo alemán, es uno de los principales filósofos a finales del siglo XX e inicios del XXI. Como miembro de la segunda generación de la escuela de Frankfurt, ha realizado importantes aportes en la transformación y actualización del pensamiento crítico en la sociedad. Las reflexiones de éste autor desarrollan el interés por la emancipación, con el propósito de fundamentar su teoría de la acción comunicativa. Habermas sugiere una «razón comunicativa», justificada en el carácter cognitivo y consensual del conocimiento, cuya finalidad es construir una sociedad consciente y capaz de ejercer el control crítico sobre sus acciones.

Habermas plantea la teoría de la acción comunicativa o ética discursiva como una propuesta filosófica y social, constituida por la comunicación y el lenguaje, principales medios para el mejoramiento en las relaciones interpersonales de los sujetos en el marco de su propio contexto socio-cultural. La acción comunicativa le permitirá al sujeto salir de la acción individualista e incorporarse en una acción social. Para el filósofo la racionalidad es fundamental porque le permite a los sujetos lograr el entendimiento, así como también ser conscientes de las implicaciones de sus acciones en el sistema social.

3.4.1 Ética discursiva y acción. La ética discursiva rescata la concepción de razón propuesta por Kant, quien la concibe como la facultad que le permite al sujeto argumentar sus juicios morales. Por su parte, en la ética discursiva, la razón es abordada como razón comunicativa, la cual soporta los procesos

discursivos en los sujetos y logra el consenso y, por ende, el entendimiento con los demás miembros de una sociedad.

La ética discursiva busca reflexionar sobre la acción comunicativa así como también realizar cambios en las actitudes de la persona y llevar a una transición de la acción al discurso.

3.4.1.1 Razón y acción comunicativa. La razón comunicativa es entendida por Habermas, como “una racionalidad aplicada por sujetos capaces de dar cuenta de sus actos propios argumentando razones en apoyo de los mismos” (Habermas citado por Prieto, 2003:30). Así, los sujetos identifican la responsabilidad de dirigir sus acciones por las pretensiones de validez, siendo estos últimos propósitos orientados a la inteligibilidad, la verdad, la rectitud y la veracidad, que los llevarán a eliminar la coerción y el engaño, y buscar el consenso con otros sujetos.

La inteligibilidad buscará la comprensión de emisiones formadas gramaticalmente. Asimismo, la verdad orienta el acto de habla hacia la objetividad del conocimiento frente a objetos y sucesos en el mundo real. Entre tanto, la rectitud involucra en las acciones el contexto normativo que le permitirá al sujeto regularse como miembro de una sociedad, portador de unos derechos y obligaciones. Finalmente, la veracidad hace referencia a la relación existente entre las acciones y las intenciones de los sujetos.

La racionalidad comunicativa está directamente relacionada con el habla que le sirve a los sujetos para establecer sus relaciones interpersonales, siendo el entendimiento su principal objetivo, el cual se logrará a partir de la aceptación de determinados patrones sociales, y permite un desenvolvimiento pacífico y justo.

Para Habermas la racionalidad comunicativa se construye a través de la argumentación, ya que está es un estilo de habla en la que los actores, argumentan sus pretensiones frente a un tema o problema específico. Así, las argumentaciones se consolidan en discursos, los cuales buscan la verdad a través de la imposición del mejor argumento, garantizando un carácter racional del consenso que se logra en este proceso.

La racionalidad comunicativa es entendida por Habermas como el sustento para la acción comunicativa, la cual “es la situación en la que los actores aceptan coordinar de modo interno sus planes y alcanzar sus objetivos, únicamente, a condición de que haya o se alcance mediante negociación un acuerdo sobre la situación y las consecuencias que cabe esperar” (Habermas, 1994:157).

En la acción comunicativa los planes que orientan los actores de la comunicación estarán direccionados hacia el entendimiento, en donde se busca un acuerdo racional sobre el contenido de una aseveración. Por lo tanto, para lograr el entendimiento no habrá presiones, ni imposición de puntos de vista a través de la manipulación, pues esto no llevará al acuerdo. Para Habermas (1994), el acto de habla del sujeto alcanza su objetivo solamente cuando los demás sujetos aceptan el contenido.

Con las acciones comunicativas el sujeto logra construir o renovar sus relaciones interpersonales, manifestando sus diferentes vivencias y estableciendo intercambios subjetivos de información, que a partir de la reflexión, le servirán para su aprendizaje.

3.4.1.2 Conciencia moral. Para Habermas el desarrollo moral en los sujetos se da a partir de la ética discursiva, pues es a través de las acciones comunicativas que los sujetos están en la capacidad de argumentar sus acciones y logran incorporarse en la dinámica de una sociedad.

La ética discursiva está propuesta como un complemento a la teoría desarrollada por Kohlberg. Por lo tanto, Habermas argumenta que “en el procedimiento discursivo se evidencian las operaciones que exige Kohlberg para los juicios morales en la esfera posconvencional: la reversibilidad completa de los puntos de vista; la universalidad en el sentido de una inclusión de todos los afectados y finalmente la reciprocidad del reconocimiento igual de las pretensiones de cada participante por parte de los demás” (Habermas, 1994:144).

En cada etapa del desarrollo moral los sujetos involucran sus acciones partiendo de una interacción autoritaria en el estadio 1 hasta llegar al discurso en el estadio 6 o nivel autónomo. Así, Habermas retoma la división de Kohlberg de los niveles preconvencional, convencional y posconvencional, mostrando en cada uno de ellos la aplicación de la acción comunicativa (ver cuadro No. 4).

El orden preconvencional, es dividido en etapa 1 y 2. La etapa 1 es denominada castigo y obediencia. Se caracteriza por la obediencia ciega a la norma y a la autoridad, evitando el quebrantamiento de la norma por temor al castigo o simplemente por no causar daños materiales a las personas o a las cosas. Por su parte, la etapa 2, la del propósito y el intercambio instrumental individual, está fundamentada en la norma, sin embargo, su aplicación está limitada al interés inmediato de alguien. De esto se puede evidenciar que es conveniente actuar en pro de la satisfacción de los intereses y necesidades propios, dejando a los demás que hagan lo mismo.

El orden convencional está dividido en etapas 3 y 4. La etapa 3 es denominada de las expectativas, relaciones y conformidad interpersonales mutuas. Está caracterizada por la realización de acciones buenas, involucrando los sentimientos y pretensiones de los demás. El respeto a la lealtad y la confianza entre colaboradores, así como también el cumplimiento de la norma, son la base para el entendimiento. En esta etapa se aplica la regla de oro:

“debe ponerse en el lugar de otro”. Por otra parte, en la etapa 4, etapa del sistema social y del mantenimiento de la conciencia, el sujeto se preocupa por cumplir con su propio deber en la sociedad, manteniendo el orden y contribuyendo al bienestar general.

Cuadro No. 4. Etapas de interacción, perspectivas sociales y etapas morales

Tipos de acción	Estructuras cognitivas			Perspectiva social	Etapa del juicio moral
	Estructura de perspectivas	Estructura de expectativa de comportamiento	Concepto de autoridad	Concepto de motivación	
Preconvencional. Interacción autoritaria. Cooperación orientada por intereses	Vinculación recíproca de perspectivas de acción.	Modelo de comportamiento particular.	Autoridad de personas de referencia; albedrío sancionado externamente.	Lealtad con respecto a las personas; orientación hacia recompensa/castigo.	1 2
Convencional Acción funcional Interacción orientada por las normas.	Coordinación de perspectivas de observador y participante.	Modelo de comportamiento generalizado socialmente. Función social. Funciones generalizadas socialmente: Sistemas de normas	Autoridad interiorizada de albedrío supraindividual = lealtad. Autoridad interiorizada de la voluntad colectiva impersonal = legitimidad.	Deber vs. inclinación	3 4
Posconvencional. Discurso.	Integración de perspectivas de hablante y de mundo	Regla de comprobación de normas y principios. Regla de comprobación de principios: procedimiento de fundamentación de normas.	Validez ideal vs. Validez social	Autonomía vs. heteronomía	5 6

Tomada de Habermas. *Conciencia moral y acción comunicativa*. 1994.

En el orden posconvencional o de principios se encuentran las etapas 5 y 6. En la etapa 5, se evidencian los derechos previos y del contrato social o de la utilidad. Se caracteriza porque el sujeto respalda los derechos, valores y pactos legales fundamentales en la sociedad. El valor a la diversidad de opiniones

cobra importancia y el respeto a la norma se hace presente como una manifestación del acuerdo colectivo; el cumplimiento de esto es un deber moral en donde se busca no sólo la protección individual del sujeto, sino también la de su grupo social.

En la etapa 6, denominada etapa de los principios éticos universales, se hacen presentes unos principios éticos universales que toda humanidad debe seguir. Se puede deducir que estos principios son los acuerdos sociales, válidos por su importancia, ya que son fundamentados en normas morales de aceptación general. En esta etapa las acciones del sujeto estarán direccionadas por la razón, teniendo total conciencia sobre las consecuencias buenas o malas de sus acciones.

En el desarrollo moral de los sujetos la transición de una etapa a la siguiente se da a partir del aprendizaje. Un sujeto identifica y reconstruye sus estructuras cognitivas existentes, buscando solucionar fácilmente los problemas de su cotidianidad. Para Habermas, en cada etapa superior el sujeto puede explicar por qué y en qué medida eran falsos los juicios considerados como válidos en etapas inferiores. Con lo anterior se hace presente un orden jerárquico, “pues cada estructura cognitiva de una etapa superior supera las correspondientes de las etapas inferiores, esto es, que las sustituyen al tiempo que las mantienen en forma reorganizada y diferenciada” (Habermas, 1994:150).

3.5 DIDÁCTICA

A través de la historia la reflexión didáctica ha sido de vital importancia en la formación de docentes y en los demás campos de la educación. Ésta se ha distinguido por su gran interés en la fundamentación y regulación del proceso de enseñanza-aprendizaje, presente en la relación entre estudiante y docente.

El estudio de la enseñanza y el aprendizaje ha sido de gran interés para diferentes autores durante la historia. En la didáctica, el principal objeto de estudio ha sido la enseñanza y el aprendizaje, debido a la constante preocupación por la transmisión y comprensión del conocimiento. Por consiguiente, para entender la didáctica es necesario hacer una revisión acerca de los principales momentos históricos en los que se ha estudiado y profundizado sobre el tema.

La didáctica nace en el siglo XVII, en la antigua Europa Continental, como parte de la reforma social, pedagógica y religiosa, así como también, por la construcción de ideales pedagógicos y sociales. Para entonces, la enseñanza estaba basada en las doctrinas, las cuales se transmitían a través de la instrucción humanista, formalizada en un currículum. El aprendizaje en los alumnos se daba a partir de la imitación y obediencia al maestro, quien consideraba a la disciplina y el castigo como ejes fundamentales en la formación moral e intelectual de los estudiantes ya que les ayudaba a desarrollar las virtudes humanas.

Las obras de los primeros didactas, *Wolfgang Ratke* (1571-1635) y Juan Amos Comenio (1592-1670), se enfocaron en presentar una propuesta metódica de transmisión de conocimiento en el nuevo aparato escolar. Ratke sobresale en la Alemania protestante por concebir a la didáctica “como el arte de la enseñanza, un catálogo de procedimientos o máximas que asignan al docente una clara centralidad, proponiendo un método basado en la gradualidad y la reiteración del ejercicio práctico para enseñar de manera rápida y natural las lenguas, las artes y las ciencias.” (Camilloni, 2008:76).

Por su parte, Comenio se reconoce como el padre de la didáctica con su obra *La Didáctica Magna*, publicada en 1632. Comenio, quien continúa el proyecto de Ratke, entiende a la didáctica como una habilidad al servicio del ideal pansófico: “enseñar todo a todos”.

La didáctica fue vista por Comenio, como una teoría normativa orientada hacia la práctica, cuya finalidad es desarrollar un método general de enseñanza aplicable a las escuelas comunes. En la enseñanza, el maestro debe estructurar un método con el que se defina qué, cómo y cuándo enseñar al niño, con el fin de estimularlo para que aprecie el conocimiento.

En la Didáctica Magna, Comenio dedicó un capítulo a la enseñanza o método de las costumbres. Por lo tanto, la escuela se consideraba fundamental porque a través de la enseñanza moral promovía en los jóvenes el desarrollo de las virtudes humanas tales como prudencia, templanza, fortaleza y justicia. Para Comenio, el fundamento de todas las virtudes era el juicio sobre las cosas. Por ello, la formación de los niños debía orientarse hacia la adquisición de la verdadera apreciación de las cosas, con criterio de decisión sobre lo bueno y lo malo para que la costumbre del bien obrar hiciera parte de su naturaleza.

Para este autor, el sujeto debía formarse moralmente para la vida. Era un trabajo conjunto entre la familia y la escuela lograr que el joven fuera bueno y por sus virtudes pudiera pertenecer a la sociedad. Los padres eran considerados los primeros educadores y el aprendizaje se daba a partir del conocimiento de los procesos naturales como son inducción, observación, sentidos y razón. El alumno lograba el entendimiento de las cosas para después memorizar y finalmente utilizar la lengua y las manos; a través de la activación de todos los sentidos, él obtendría una mayor asimilación del conocimiento. Igualmente, el maestro debía aprender a no avanzar en la temática hasta que los conocimientos no hubieran sido totalmente asimilados por el alumno.

En el desarrollo histórico de la Didáctica, el tratamiento metodológico continúa siendo un icono de reflexión visto a partir de diferentes autores. Es el caso de Johann F. Herbart (1776-1841), pedagogo alemán y discípulo de Kant. Herbart

es considerado el fundador de la pedagogía científica quien, a su vez, propone la triada didáctica: el sujeto que conoce, el objeto del conocimiento y el maestro. A partir de lo anterior, Herbart construye un método instruccional compuesto por etapas enmarcadas en sus ideas psicológicas acerca del interés y la cognición humana. Estas son:

- Etapa de demostración del objeto. Orden en la presentación del contenido.
- Etapa de comparación. Se coteja un contenido con otro adquirido por el alumno previamente.
- Etapa de generalización. El nuevo elemento es colocado en un todo ordenadamente.
- Etapa de aplicación. Se emplean situaciones reales de los conocimientos adquiridos.

La enseñanza en Herbart es entendida como la relación de la claridad, la asociación, la sistematización y el método, en donde se busca que el estudiante reflexione y asocie los conocimientos en su propia realidad, motivado por la instrucción del maestro.

A finales del siglo XIX, Ernst Meumann (1862-1915) y Wilhelm Lay (1862-1926), pensaron la didáctica desde bases científicas, y defendieron los métodos cuantitativos que permitían controlar y cotejar las diferentes técnicas de enseñanza.

Autores como Becker Soares y Brousseau han visto a la didáctica como una teoría. Para Soares la didáctica elige como objeto la clase o el grupo de clase, forma institucional privilegiada de la práctica moderna de enseñanza. Y para Brousseau “la didáctica se ocuparía de las transformaciones del conocimiento durante el proceso de su comunicación” (Brousseau citado por Feldman, 2004:24).

En la actualidad, autores como Alicia Camilloni conciben a la didáctica como una disciplina teórica que históricamente se ha encargado de “estudiar la acción pedagógica, es decir, las prácticas de la enseñanza, y que tiene como misión describirlas explicarlas y fundamentar y enunciar normas para la mejor resolución de los problemas que estas prácticas plantean a los profesores” (Camilloni, 2008: 22).

La **enseñanza** en Camilloni es entendida como la acción del docente que transcurre en un contexto histórico, social, cultural e institucional, en donde se hace necesaria una organización sistemática de actividades para facilitar el aprendizaje, es decir, la asimilación del conocimiento por parte del estudiante.

En cuanto al **aprendizaje**, Camilloni lo establece como el producto de un proceso comunicativo, un encuentro humano en el que intervienen docente y estudiante, en donde este último aprende a partir de la organización temática que establece el docente, así como también por la asociación del conocimiento en su propio contexto. Para lograr el aprendizaje efectivo en el estudiante, este debe demostrar disposición e interés para involucrar el conocimiento en su realidad social y familiar. Por otra parte, el rol del estudiante en su proceso de aprendizaje debe ser activo, es decir, participar en las decisiones que establecen las instituciones educativas y los docentes con el fin de diseñar los mejores dispositivos de aprendizaje.

Para responder a los objetivos de la presente investigación, que tiene como objetivo analizar los criterios de autonomía de jóvenes universitarios y describir las acciones morales que consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública, se ha adoptado a la didáctica crítica porque se considera una ciencia que orienta los procesos de enseñanza-aprendizaje hacia la transformación del estudiante. Por lo tanto, la reflexión, el análisis crítico y la constante

comunicación con su entorno se fortalecerán, y promoverán en el estudiante la formación de su autonomía.

Para Rodríguez (1997), la didáctica crítica busca identificar los obstáculos que se oponen a la enseñanza y al aprendizaje, con respecto al desarrollo de su capacidad de autodeterminación, coodeterminación y solidaridad, presente en los estudiantes. Por consiguiente, es fundamental el compromiso no sólo a nivel de las instituciones escolares, sino también en las gubernamentales, ya que se requiere un gran esfuerzo democratizador para afrontar las diferentes contradicciones sociopolíticas que se puedan presentar.

Rodríguez sostiene que una didáctica requiere de los siguientes elementos constitutivos: metadidáctica, teoría didáctica o curricular, dimensión teleológica, dimensión temática, metódica, matética, mediática, contexto y evaluación.

A partir de los anteriores componentes didácticos, Rodríguez propone su propio concepto de Didáctica Crítica, en donde define que “La Didáctica crítica es una ciencia teórico-práctica que orienta la acción formativa, en un contexto de enseñanza-aprendizaje, mediante procesos tendencialmente simétricos de comunicación social, desde el horizonte de una racionalidad emancipadora” (Rodríguez, 1997:140).

En esta propuesta, la Didáctica crítica es teórica porque diseña el contenido que se debe enseñar, práctica porque orienta las estrategias para transmitir el conocimiento y teórico práctica porque parte de la realidad, observa, analiza y aporta soluciones a las diferentes problemáticas que se presentan. Igualmente, se preocupa del aprendizaje previo del estudiante, a partir del cual genera una acción reestructuradora, teniendo como referente la cultura y su propio contexto.

Para la Didáctica crítica, lo más importante no es la información, ni su homogeneidad, sino la formación en valores tanto de los estudiantes, como del

docente. Por ende, debe ajustarse a las necesidades individuales de cada uno de los sujetos, a la diversidad cultural que vive en su propio entorno social, familiar y escolar, así como también a la construcción de su propio conocimiento intelectual y moral.

La acción comunicativa es fundamental en la didáctica crítica, porque orienta la enseñanza y el aprendizaje hacia el objetivo emancipador o transformador, en donde el diálogo, la reflexión y la discusión grupal serán los mayores generadores del intercambio cultural, así como también del proceso formador.

En la presente investigación se busca analizar los criterios de autonomía y describir las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de su práctica profesional como contadores públicos. A través de la didáctica crítica, los estudiantes podrán reflexionar acerca de la toma de decisiones y sus implicaciones a nivel personal y social. Así mismo, las deliberaciones que se dan en el grupo contribuirán al fortalecimiento del respeto y la tolerancia hacia el punto de vista del otro.

La didáctica crítica contribuye a que los estudiantes universitarios de contaduría pública se formen como sujetos autónomos con la capacidad de discernir acerca de las acciones morales que consideran correctas e incorrectas frente al ejercicio de su práctica profesional como contadores, más específicamente, en la toma de decisiones de índole financiero, donde se requiere que el sujeto sea moralmente íntegro en las decisiones que tome, ya que de ellas depende no sólo su integridad como ser humano y como profesional, sino que pueda poner en peligro la estabilidad de una comunidad, ya sea empresarial o un grupos social que confía que las decisiones tomadas en términos contables son beneficiosas, correctas y no que puedan llegar a ser corruptas o favorecedoras para sola una parte.

Una didáctica orientada desde el horizonte de la racionalidad emancipadora, entendida como el cambio o transformación que viven los sujetos, trae consigo el cambio o la innovación no sólo en el estudiante de contaduría pública, sino también en el docente y del entorno que los rodea, que permite la reflexión vista como el proceso de repensar o de suponer lo que ocurrirá y las posibles consecuencias de sus decisiones morales frente a una situación contable que requiera demostrar su nivel de autonomía.

Por lo tanto, a medida que se aprende, el raciocinio y las acciones que de allí se desprenden en los individuos hacia los demás cambian. En este sentido, la enseñanza y la didáctica se hacen participes de la transformación interna, es decir, de la modificación que sufren los principios, valores, mentalidad, aptitudes y actitudes del estudiante, buscando un mejoramiento tanto en su razonamientos, como en sus acciones. Si no hay cambio no hay aprendizaje.

De los elementos constitutivos de la didáctica crítica que propone Rodríguez, en la investigación se ha adoptado la racionalidad emancipadora, porque orienta a los estudiantes a fortalecer la reflexión sobre sus acciones y poder generar cambios tendientes al mejoramiento de su práctica profesional como contadores públicos que ejercen funciones en la gerencia financiera.

CAPÍTULO 4. METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

4.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN

Este estudio pretende describir los criterios de autonomía presentes en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de su práctica profesional en los estudiantes universitarios de contaduría pública. Los investigadores consideran que la investigación cualitativa es la más adecuada porque “explora de manera sistemática los conocimientos y valores que comparten los individuos en un determinado contexto espacial y temporal” (Bonilla y Rodríguez, 1997:47).

Una de las características de la investigación cualitativa es que posibilita la exploración de ideas y fundamentos que orientan la acción social. Para Bonilla y Rodríguez (1997) la investigación cualitativa permite obtener el conocimiento, el significado y las interpretaciones que dan los sujetos acerca de la realidad social que se estudia. En este estudio, la realidad social hace referencia al análisis de los modos de razonamiento y a la descripción de las acciones morales que manifiestan los jóvenes universitarios frente a la toma de decisiones en situaciones que se pueden presentar al desempeñar sus funciones como contadores públicos, en particular, en temas relacionados con la gerencia financiera de las empresas.

El joven universitario, como futuro gerente financiero, desarrollará funciones orientadas hacia el análisis y toma de decisiones sobre el recurso económico, sirviéndose de apoyo la gerencia general, por ser quien le suministra la información sobre las condiciones bajo las cuales opera la empresa. Por ende, para asumir este cargo, el sujeto debe tener la capacidad de razonar acerca de las implicaciones morales de sus decisiones, así como también, del impacto que éstas generan en el cumplimiento de su responsabilidad social en el ámbito personal y empresarial.

Las organizaciones cumplen su responsabilidad social cuando logran promover el desarrollo humano a través de la generación de empleo, la producción de bienes y la prestación de servicios, que buscan la satisfacción de necesidades en un mercado específico y la contribución al equilibrio económico de un país. Así mismo, las empresas aportan recursos, conocimientos y personal, con el fin de mejorar las condiciones de vida de aquellas poblaciones que se encuentran marginadas de la sociedad. Igualmente, las organizaciones deben orientar sus procesos hacia el cuidado y la preservación del medio ambiente, como principal legado a las generaciones futuras. Con lo anterior, la formación autónoma del joven universitario se hace fundamental, pues le permite manejar con ética la información proveniente del ejercicio económico de la empresa, así como también visualizar el impacto de sus acciones en la sociedad.

En el enfoque cualitativo, la realidad social es producto de un proceso activo y participativo, en el cual los miembros de un grupo aportan sus ideas y conocimientos para la construcción de esa realidad. En esta investigación la comunicación con los jóvenes universitarios promoverá su participación activa y auto reflexiva en la toma de decisiones morales frente a las distintas situaciones o problemáticas que se presenta en el ejercicio de su profesión como contadores.

El estudiante de contaduría, al desempeñar las funciones de un gerente financiero, tendrá que evaluar y proyectar los costos de producción o de prestación del servicio, analizar los resultados del ejercicio financiero y su aplicación en la organización, establecer políticas para el financiamiento y la administración de cartera.

De las anteriores temáticas, se ha considerado adoptar el análisis financiero, porque permite identificar las acciones morales correctas e incorrectas en el manejo de la información. Es a partir del análisis financiero que los gerentes toman las decisiones organizacionales, ya que es fundamental que los jóvenes

universitarios reciban una formación integral que los guíe a obrar reflexiva y responsablemente, sin importar la compensación económica o de reconocimiento que puedan tener.

El joven universitario, futuro contador público, es quien conocerá el estado económico de la empresa: sus ventas, utilidades o pérdidas, manejo de inventarios, presupuestos y flujo de efectivo. Su mayor responsabilidad es suministrar información adecuada a las demás áreas porque de ello dependerán las decisiones de toda la empresa. Por consiguiente, la formación de los jóvenes universitarios en gerencia financiera debe orientarse de tal manera que se promueva en ellos la autonomía para el manejo transparente y honesto de la información económica, así como el direccionamiento de sus diferentes acciones personales y laborales, convirtiéndolos en promotores de la transformación social y moral en el entorno empresarial.

Para que el estudiante de contaduría pública se forme integralmente es fundamental que desarrolle la acción comunicativa, es decir, la capacidad de establecer sus planes y lograr sus objetivos a partir del entendimiento con los demás. Es a través de la acción comunicativa que el joven universitario podrá reflexionar sobre cada una de las acciones correctas e incorrectas que se pueden presentar en el ejercicio de la gerencia financiera.

Con lo anterior, el joven universitario fortalecerá su habilidad para tomar decisiones morales frente a situaciones como el manejo y presentación inadecuada de la información, falsedad o alteración de informes, doble contabilidad, fuga de capitales y robo continuado sobre los inventarios, o problemáticas que pueden generar consecuencias negativas en la empresa, tales como pérdidas económicas en su ejercicio financiero, baja participación y credibilidad en el mercado, despido de personal, desperdicio en el manejo de los recursos e incumplimiento con proveedores, clientes y acreedores. Estas situaciones perjudican no sólo a la organización, sino en general a todo el país.

En la presente investigación se pretende indagar acerca de la posición de los jóvenes universitarios frente a situaciones moralmente incorrectas como la alteración u omisión de información financiera, generada durante el proceso contable en la empresa. Al identificar qué piensan los jóvenes sobre la falsificación de información o datos, se puede propiciar la crítica reflexiva y el diálogo, buscando que el estudiante razone acerca de las consecuencias personales y empresariales de tal decisión, generando una transformación en su pensamiento y una preparación que le permitirá desempeñar autónomamente sus funciones durante el ejercicio de su profesión.

4.2 ENFOQUE DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se pretende analizar los criterios de autonomía de los jóvenes universitarios, buscando identificar sus modos de razonamiento moral y las acciones que consideran correctas e incorrectas en el ejercicio de su profesión, con el fin de generar un pensamiento crítico y reflexivo, orientado a la toma de decisiones morales en su quehacer como contadores públicos.

El enfoque por el cual se orienta esta investigación es el estudio de caso, definido por Yin (1994), como un enfoque investigativo con el que se interpreta y entiende un fenómeno específico en un contexto de la vida real. Es considerado una herramienta de investigación muy valiosa porque permite identificar la conducta social y las características particulares de las personas o grupos concretos involucrados en el estudio.

En el estudio de caso, el investigador busca un mayor acercamiento a los participantes, y logra descubrir, interpretar y comprender su realidad social. En el presente estudio, se buscó implementar la didáctica crítica con el fin de promover en el estudiante la capacidad crítica y reflexiva que le permita identificar las acciones morales correctas e incorrectas que se pueden presentar en el ejercicio de sus funciones como contador público. En este caso,

el joven universitario debe ser formado para tomar decisiones morales que favorezcan no sólo sus propios objetivos personales, sino también los de toda la organización.

4.3 POBLACIÓN

La población objeto de estudio que participa en esta investigación corresponde a 13 estudiantes matriculados (hombres y mujeres) en la asignatura de gerencia financiera del programa de contaduría pública (noveno semestre), de la Universitaria Agustiniana, ubicada en la ciudad de Bogotá.

En esta investigación se asume el contexto universitario donde el estudiante se forma integralmente no sólo para el ejercicio de su profesión, sino también para promover el desarrollo de la sociedad. Para Quintero y Vasco (2007), el contexto universitario es un espacio donde el estudiante desarrolla su saber científico, moral y político. En este caso, el saber científico corresponde a los conocimientos que construye el joven universitario durante el curso de su carrera como contador público.

El saber moral le permite al estudiante razonar acerca de sus decisiones y la incidencia de ellas en sus diferentes ámbitos: personal, familiar, social y laboral. El contexto universitario es un lugar de transformación, en donde el joven universitario aprende a orientar sus acciones moralmente.

Los estudiantes elegidos como objeto de investigación se encuentran entre los 20 y los 30 años de edad. A partir de la teoría del desarrollo moral propuesta por Kohlberg (1992), puede considerarse que los jóvenes universitarios se ubican en el nivel de desarrollo moral convencional porque tienen la capacidad de aceptar el punto de vista de los demás. Igualmente, los estudiantes, establecen reglas de comportamiento que cumplirán por los deberes que previamente han aceptado en el grupo social al que pertenecen con el fin de

mantener el funcionamiento de las instituciones y evitar la disolución del sistema.

Para el presente estudio se eligió a los estudiantes de noveno semestre de contaduría pública, por considerarse que para el ejercicio de su profesión necesitan ser formados en la autonomía, así como también en la responsabilidad moral, social y política. El estudiante universitario, futuro contador público que desempeñará funciones de gerente financiero, debe buscar que sus decisiones sobre la información económica que se genera en la empresa sean orientadas moralmente a través de la auto-reflexión crítica, porque con ello contribuirán al cumplimiento de la responsabilidad social que tiene la organización.

4.4 DIMENSIONES DE LA DIDÁCTICA PARTIENDO DEL PROBLEMA Y LOS OBJETIVOS DE INVESTIGACIÓN

En la presente investigación se ha adoptado las categorías de racionalidad y emancipación, elegidas porque promueven la reflexión crítica, la acción comunicativa y la transformación en los estudiantes. Además, porque con ellas se espera dar respuesta a los objetivos propuestos.

A continuación en el cuadro No. 5, se relacionan las dimensiones de la didáctica crítica adoptadas y los objetivos de investigación.

Cuadro No. 5. Dimensiones de la Didáctica Crítica adoptadas en la investigación

Categoría	Dimensiones		Objetivos
AUTONOMIA	Racionalidad (Modos de razonamiento)	<p>Deliberaciones La razón es fundamental porque le dará al sujeto una total capacidad para analizar sus decisiones y asumir las consecuencias de las mismas. La razón en los sujetos se desarrolla a través de la crítica, siendo esta el camino correcto hacia la reflexión y el análisis.</p> <p>La reflexión es la capacidad del sujeto para generar deliberaciones morales acerca de una situación específica.</p> <p>Con la acción comunicativa se reconstruye el pensamiento del estudiante. Así, la participación activa y crítica se favorece por medio de la reflexión, el debate y la discusión, orientando el ejercicio de su práctica profesional hacia el desarrollo de la autonomía.</p> <p>Con la autonomía, los sujetos razonan acerca de su vida, propiciando el mejoramiento a través de la modificación de sus acciones. En los jóvenes universitarios se busca que reestructuren la forma de realizar sus operaciones y asuman roles que les permitan evolucionar intelectual, moral y socialmente, aportándole su conocimiento y trabajo al desarrollo de la sociedad.</p>	<p>Analizar en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública, los criterios de autonomía de jóvenes universitarios.</p>
	Emancipación (Reflexión crítica y acciones morales)	<p>Reflexión crítica La emancipación es la transformación o cambio que tiene el sujeto que lo lleva a independizarse de todo lo que esta fuera de él. La emancipación sólo es posible a través de la auto-reflexión y el compromiso para tomar las riendas de su propia vida de una manera autónoma y responsable.</p> <p>Con la emancipación, el sujeto es capaz de aplicar los conocimientos adquiridos durante su proceso de formación en pro del mejoramiento de su entorno.</p> <p>Al desarrollar la capacidad crítica, el sujeto se pondrá en el lugar de los demás y podrá discernir y emitir juicios acerca de sus acciones morales.</p>	<p>Describir las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública</p>

Fuente propia de la investigación

4.5 METODOLOGÍA DE LA DIDÁCTICA

En las ciencias contables, es importante que el ejercicio profesional sea desarrollado por personas autónomas. Por ello, se espera que el razonamiento moral en jóvenes universitarios les permita tomar decisiones fundamentadas en el cumplimiento de la responsabilidad social, así como también participar activamente en la construcción de una organización estructurada a partir de principios morales.

La razón en los sujetos se desarrolla a través de la crítica, a partir de la cual el estudiante reflexiona acerca de las acciones correctas e incorrectas que se pueden presentar durante el ejercicio de su profesión como contadores, especialmente, en la gerencia financiera.

Las empresas son las principales promotoras del desarrollo de un país, por tal motivo es necesario que su gestión administrativa y financiera sea orientada por profesionales integrales, capaces de liderar moralmente los diferentes procesos organizacionales. El estudiante universitario, futuro contador público, debe ser formado moralmente para que logre desempeñarse autónomamente en cualquier instancia de su vida, especialmente en el ejercicio de su profesión. Es así que, en el área financiera, el estudiante se enfrentará a situaciones correctas (como el manejo ético de la información y los recursos) e incorrectas (como el fraude en los informes financieros), en donde se podrá a prueba su criterio de decisión.

Los dilemas morales son utilizados en la presente didáctica como un medio para abordar situaciones hipotéticas a través de las cuales el sujeto pueda identificar el impacto social de una decisión empresarial, reflexionar acerca de ello y generar deliberaciones que le permitan expresar su posición crítica frente al caso. Igualmente, el estudiante puede interactuar con otros jóvenes

universitarios, y socializar colectivamente las decisiones de cada uno de los integrantes del grupo.

4.5.1 Uso de la metodología del dilema moral. Un dilema moral desde Kohlberg es un problema hipotético abierto que involucra un conflicto entre los derechos, responsabilidades o demandas en los que se encuentra envuelto un personaje principal, protagonista del dilema. Este personaje se halla enmarcado en un contexto de situación conflictiva sin tiempo y lugar específico, pero en el dilema se encuentra implícito el drama y las emociones que conlleva frecuentemente una situación conflictiva, donde el protagonista debe decidir frente a dos únicas opciones de solución que aparentan ser igualmente posibles de realizar o de defender.

El dilema moral que se desee abordar con un determinado grupo de individuos generará un mayor impacto e interés si se acerca lo más posible a la realidad diaria de los implicados, ya que, en esencia, los dilemas morales son más que sólo el ejercicio de pensar, puesto que exigen un nivel de razonamiento y reflexión crítica frente a la decisión y a las consecuencias que conlleve dicha decisión para el individuo y la sociedad.

Kohlberg iniciaba la intervención haciendo una lectura individual de cada uno de los dilemas morales. Luego, le formulaban una serie de preguntas estandarizadas al sujeto con el fin de que este respondiera cuál sería la forma más adecuada de resolver el dilema, y justificará el por qué considera que esa es la mejor decisión que puede tomar frente a la situación conflictiva: “La primera pregunta en cada dilema está ideada para provocar los primeros pensamientos sobre el conflicto del sujeto. Las preguntas son las razones del sujeto para escoger un valor sobre el otro, entrar en el proceso de razonamiento de éste es una parte particularmente importante de la entrevista” (Hersh, 1984:53).

Los dilemas empleados por Kohlberg pueden ser utilizados tanto por niños como por adultos, pero varios autores recomiendan que estos sean aplicados en niños mayores de 9 años, ya que previamente los niños no tienen la capacidad de sopesar las necesidades de los demás frente a las suyas.

4.5.2 Desarrollo del Ejercicio. En el presente estudio, el dilema moral elegido es: “ABC & Cía. Un caso de ética empresarial” (ver anexo 3), el cual ha sido adaptado del caso “El dilema de quien contamina”, de Chris Mc Donald, de la firma canadiense Businessethics. Este instrumento se aplicó a 13 estudiantes del grupo 1 pertenecientes al programa de contaduría pública de la Universitaria Agustiniana. El total de los estudiantes recibió una hoja con las instrucciones y el dilema moral junto con sus respectivas preguntas para que lo respondieran primero de forma individual y luego grupal, para finalmente, realizar una conclusión y retroalimentación de la reflexión propuesta.

4.5.2.1 Descripción y selección del dilema moral. El dilema moral: “ABC & Cía., un caso de ética empresarial”, se propone como un caso hipotético en el que se aborda la problemática de la empresa ABC & Cía., organización que durante la ejecución de su proceso de producción genera toxinas contaminantes a un río cercano a la planta física. La solución es implementar nueva tecnología que procese los desechos, pero la empresa no tiene la capacidad económica para la inversión. En el dilema moral, el Gerente Financiero debe tomar la decisión de actuar éticamente o cumplir con la función asignada por el Presidente de la Compañía, quien le exige alterar algunos informes financieros para mostrar en estado de iliquidez las finanzas y obtener un periodo de gracia.

4.5.2.2 Etapas. En la aplicación del ejercicio se propuso dividir la sesión en dos momentos. En el primero, los investigadores conceptualizan el dilema moral y su nivel de importancia en la formación autónoma del contador público. En el segundo momento se aplica el dilema moral “ABC & Cía., un caso de

ética empresarial”, el cual se desarrolla en ocho etapas, teniendo como base la metodología propuesta por Kohlberg en los dilemas morales. Con el dilema moral, se busca identificar el razonamiento moral de los jóvenes universitarios frente a la falsificación de informes financieros. A continuación se presentan las etapas:

Etapa 1. Desarrollar un clima de confianza al interior del aula de clase. Es de vital importancia crear un ambiente de mutua interacción al interior de la clase, en donde el principio básico de cualquier discusión sea la confianza. Por lo tanto, se debe generar un ambiente de diálogo, respeto y cooperación entre el docente y los estudiantes.

El ambiente de trabajo que se ha generado en el grupo durante el desarrollo de la asignatura Gerencia Financiera permite que los estudiantes universitarios puedan establecer una comunicación basada en la confianza, el diálogo y el respeto al punto de vista de los demás.

El ejercicio inicia con una introducción dirigida por los investigadores, con la cual se pretende conceptualizar el dilema moral y su nivel de importancia en la formación autónoma del contador público.

Etapa 2. Identificar y clarificar el dilema moral. Se debe presentar el dilema moral de forma clara, sencilla en su redacción, que permita apreciar con facilidad los valores enfrentados. No es conveniente poner más de dos conflictos en juego, ya que puede fomentar controversia que terminará generando posiciones poco fundamentadas.

El dilema moral “ABC & Cía. Un caso de ética empresarial” es leído ante el grupo buscando que el estudiante se apropie del caso y pueda resolver más fácilmente los interrogantes propuesto al final del ejercicio.

Etapa 3. Reflexión individual. Dando respuesta a las preguntas propuestas, cada participante dará por escrito su parecer sobre el dilema planteado, de esa manera clarificará sus propias opiniones y también será consciente de la forma en que pondrá a interactuar sus valores con el fin de tomar una decisión.

El estudiante universitario reflexiona acerca del dilema moral y da respuesta a los interrogantes propuestos a través del desarrollo de una matriz (ver anexo 4) que integra las preguntas con la decisión que tomaría el estudiante si fuera el Gerente Financiero de la empresa ABC & Cía.

Etapa 4. Discusión grupal del dilema. Cuando cada participante individualmente ha optado por una solución es conveniente realizar una puesta en común por grupos. Aunque se puede ofrecer diferentes posibilidades según el tamaño del grupo, se recomienda que la división de estos sea por parejas. Dependiendo la respuesta dada y las razones que aluden para ello, se puede ver en qué nivel moral y estadio de desarrollo se encuentran estos sujetos. Durante la discusión es conveniente animar a los estudiantes a que ponga en consideración las respuestas de los demás integrantes del grupo, aceptando las diferencias que se presenta y dejando como evidencia el diligenciamiento de la matriz de acuerdos y desacuerdos que se presentaron.

El grupo se subdivide en tres grupos más pequeños (dependiendo el tamaño del grupo), denominados grupo A, B y C. Al interior de los grupos se elegirá un relator encargado de diligenciar la matriz de acuerdos y desacuerdos (ver anexo 5), que se construirá a partir de la lectura y puesta en común de la matriz desarrollada en el punto anterior. Es importante que en el grupo se genere un debate acerca de las decisiones que cada estudiante tomaría sobre el dilema moral y su relación directa en el ejercicio de su profesión como contadores.

Etapa 5. Confrontación de ideas al interior del grupo. En la confrontación de ideas, el grupo elegirá un relator quien hará lectura de los acuerdos y

desacuerdos presentados durante las deliberaciones grupales.

Etapa 6. Confrontación de ideas con otro grupo. Para la confrontación de ideas, cada grupo intercambiará sus respuestas con otro grupo; así, el grupo A entrega su matriz de acuerdos y desacuerdos al grupo C, el grupo C al B y el grupo B al A. Al interior de cada grupo se hará lectura de la matriz diligenciada por el otro grupo. Los acuerdos o desacuerdos que surjan del intercambio, serán registrados en una nueva matriz (ver anexo 6). Con lo anterior se busca que los sujetos comparen y reflexionen sobre la decisión que han decidido tomar con respecto al dilema presentado, determinando si esta continúa igual o si por el contrario la cambiarían.

Etapa 7. Retroalimentación. Antes de llegar a la conclusión final del debate es conveniente fomentar una puesta en común a nivel del grupo-clase donde se elegirá un nuevo relator encargado del diligenciamiento de la matriz de acuerdos y desacuerdos generales, construida a partir de las deliberaciones presentadas en el grupo. Este es un momento en el cual los sujetos podrán refutar, confirmar o replantear la decisión tomada frente al dilema moral propuesto, ya que esta es una oportunidad para aumentar la conciencia moral de los estudiantes.

El relator de cada grupo hará una puesta en común en el grupo-clase en donde un nuevo relator (general) será el encargado de diligenciar una nueva matriz de acuerdos y desacuerdos (ver anexo 7) a partir de las deliberaciones presentadas en el grupo.

Etapa 8. Conclusiones. Para el cierre del ejercicio cada grupo debe reflexionar acerca de las diferentes decisiones tomadas en cada momento del ejercicio y, finalmente, proponer una conclusión al dilema moral del Gerente Financiero de la empresa ABC & Cía.

CAPÍTULO 5. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

En la presente investigación acerca de autonomía y ejercicio de la praxis de profesionales en contaduría pública, se propuso describir los criterios de autonomía que los jóvenes universitarios adoptan ante la resolución de situaciones dilemáticas, las cuales pueden estar presentes cuando los estudiantes se encuentren ejerciendo su profesión.

El análisis de los criterios de autonomía y la descripción de las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas se desarrolló a partir de la aplicación de dos dilemas morales, en un grupo de trece estudiantes de IX semestre de Contaduría Pública, en la Universitaria Agustiniana.

El dilema del contador Carlos Hernández, fue propuesto en una entrevista diagnóstica (ver anexo 1) con la cual se buscó llevar al estudiante a reflexionar y dar su propio criterio acerca de la toma de decisiones. La entrevista fue aplicada al inicio y finalización del ejercicio con el fin de identificar si los criterios de autonomía en los estudiantes, se mantenían iguales o variaban después de las reflexiones individuales y grupales acerca de las situaciones dilemáticas.

El dilema moral “ABC & Cía, un caso de ética empresarial” (ver anexo 3), fue aplicado con el fin de identificar y describir como razonan los jóvenes universitarios frente a situaciones en las que se pone a prueba el criterio autónomo y responsable de cada sujeto, porque le permitirá obrar de manera correcta por autodeterminación y no por temor a la sanción o al castigo que pueda recibir de terceros.

A continuación se presentan los resultados obtenidos al aplicar la entrevista diagnóstica inicial, el dilema moral y la entrevista final.

5.1 ENTREVISTA DIAGNÓSTICA INICIAL

La entrevista diagnóstica (ver anexo 1) es semiestructurada y su diseño se ha planteado a partir del dilema moral del contador Carlos Hernández, quien debe tomar la decisión de disminuir el valor de los ingresos en la declaración de impuestos que hará la compañía P.O.P & Asociados o sufrir las consecuencias de desobedecer al accionista que le propone esta acción.

El objetivo propuesto al aplicar la entrevista diagnóstica fue “analizar los modos de razonamiento moral y describir las acciones morales presentes en los jóvenes universitarios, estudiantes de contaduría pública.”. Los modos de razonamiento moral fueron vistos en la presente investigación, como la reflexión crítica que hicieron los estudiantes frente a la decisión de realizar o no, fraude en los informes financieros. Por otra parte, la entrevista permitió considerar las acciones que para los estudiantes son correctas e incorrectas.

La estructura de la entrevista se ha diseñado utilizando preguntas con escala de valoración y de respuesta abierta. Es así, que al estudiante se le presentaron cinco afirmaciones ante las cuales debía responder si la frecuencia con que se cumplía la situación planteada, era siempre, en algunas oportunidades o nunca. La última pregunta se diseñó con respuesta abierta para que el estudiante estableciera si estaba de acuerdo ante la siguiente afirmación: “El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”. Así mismo, también se buscó que el estudiante argumentara sus razones a favor o en contra.

La entrevista se dividió en dos momentos. En el primero, se buscó llevar al estudiante a reflexionar y dar su propio criterio acerca de la toma de decisiones que realiza Carlos en el dilema moral, a través de la respuesta de las tres primeras preguntas.

Con la primera pregunta, se pretendió analizar si el estudiante considera que Carlos, como contador público reflexiona acerca del fraude antes de tomar cualquier decisión financiera. Por otra parte, el segundo cuestionamiento, buscó que el estudiante determinara si Carlos con su acto toma en consideración el impacto que causa a la sociedad su toma de decisiones. Y la tercera pregunta, se orientó a identificar si el estudiante considera que Carlos, es un contador público responsable de las acciones que realizó en el ejercicio de sus funciones.

En el segundo momento, se pretendió que el estudiante analizará sobre la valoración que él cree que tienen los ciudadanos acerca del contador público; para ello, él respondió las preguntas cuatro y cinco.

En la cuarta pregunta, se propuso determinar si el estudiante identifica la frecuencia con que los ciudadanos consideran que los profesionales contadores públicos como Carlos son éticos en su quehacer profesional, porque él manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos.

La quinta pregunta, tiene como finalidad determinar si para el estudiante, los ciudadanos consideran la acción de Carlos correcta partiendo del hecho de que puede llegar a perder su empleo y tener que pagar el total de la maestría que actualmente cursa.

La metodología utilizada para la aplicación de la entrevista se desarrolló como se presenta a continuación:

Al iniciar la clase en la asignatura de Gerencia Financiera, se les informó a los estudiantes acerca de la aplicación de una entrevista orientada hacia la formación de la autonomía. En seguida, se realizó la entrega de la

documentación para el desarrollo del ejercicio, la cual constaba del dilema moral, el formato de entrevista y el cuadro matriz de respuestas grupales.

Posteriormente, se dio lectura al dilema moral, primero en voz alta ante el grupo clase y después de manera individual. Los estudiantes procedieron a responder los cuestionamientos propuestos en la entrevista.

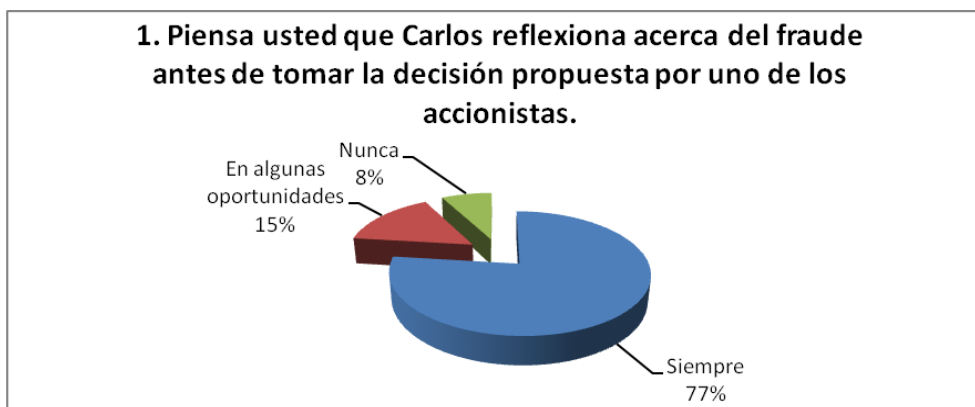
En continuidad con lo anterior, el entrevistador conformó grupos de cuatro personas, para realizar la socialización de las respuestas individuales dadas en la entrevista. Los estudiantes debían llegar a un consenso de ideas y diligenciar el cuadro matriz con los acuerdos o desacuerdos (ver anexo 2) de las observaciones relevantes en cada pregunta y que fueron presentadas en la socialización ante el grupo.

Finalmente, los estudiantes se reunieron en mesa redonda con el fin de comunicar al grupo clase su punto de vista frente al dilema moral planteado. Concluido el ejercicio, el entrevistador solicitó que marcaran los formatos y los recogió en su totalidad.

5.1.1 Análisis de la entrevista diagnóstica inicial. El análisis de los modos de razonamiento moral y la descripción de las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública, se realizó a partir de la aplicación de una entrevista diagnóstica a un grupo de trece estudiantes que asisten a la asignatura de Gerencia Financiera y que se encuentran cursando el IX semestre de Contaduría Pública en la Universitaria Agustiniana.

La entrevista se aplicó a partir de la lectura general e individual del dilema “Fraude en la declaración de impuestos”, que realizaron los estudiantes, con el fin de dar respuesta a los interrogantes planteados.

Gráfica No. 1. Reflexión en la toma de decisiones



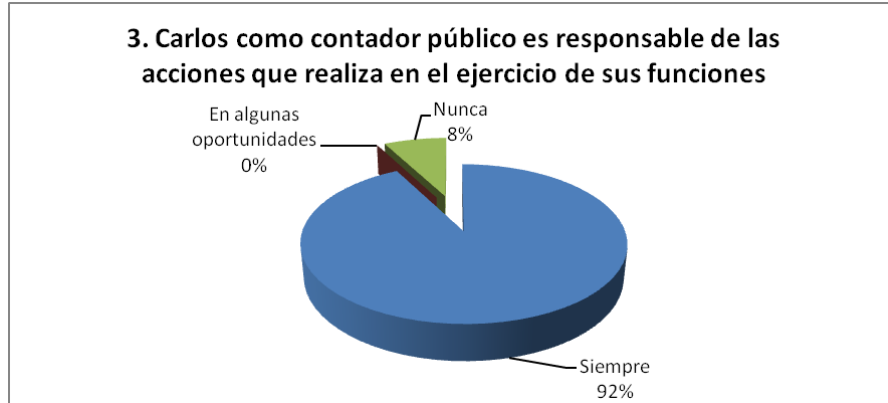
El 77 % de los estudiantes entrevistados, consideran que SIEMPRE, Carlos reflexiona acerca del fraude antes de tomar la decisión propuesta por uno de los accionistas; el 15% de los entrevistados respondieron que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, Carlos reflexiona y el 8% restante de los entrevistados, contestó que NUNCA, Carlos reflexiona acerca del fraude.

Gráfica No. 2. Impacto en la sociedad ante la toma de decisiones



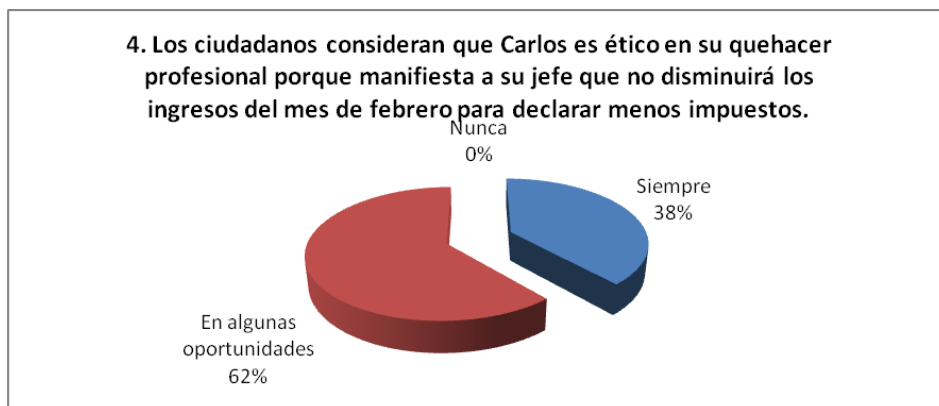
Con respecto a la pregunta No. 2, se puede observar que el 69% de los estudiantes entrevistados contestó que SIEMPRE, Carlos para tomar su decisión tiene en cuenta el impacto que causa con ella a la sociedad, un 23% indicó que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, Carlos toma en cuenta el impacto de su decisión y finalmente, el 8% de los entrevistados contestó que NUNCA, Carlos toma en cuenta el impacto que causa su decisión a la sociedad.

Gráfica No. 3. Responsabilidad del Contador Público ante la toma de decisiones



En la pregunta N. 3, el 92% de los entrevistados manifestó que SIEMPRE, Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones, un 8% considera que NUNCA, Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en su práctica profesional y ningún estudiante contestó que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones.

Gráfica No. 4. Consideraciones de los ciudadanos acerca de la ética del Contador



El 62% de los estudiantes entrevistados respondieron que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos y el 38% de los

entrevistados contestaron que SIEMPRE, los ciudadanos consideraran que Carlos es ético porque decidió no disminuir los ingresos con el fin de declarar menos impuestos.

Gráfica No. 5. Acciones morales de los contadores



En relación a la pregunta N. 5, el 54% de los estudiantes entrevistados considera que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente presionados por el miedo o temor a perder su trabajo, el 31% respondió que SIEMPRE, los contadores públicos actúan profesionalmente por el miedo a perder su trabajo y el 15% restante de los entrevistados contestó que NUNCA, los contadores públicos actúan profesionalmente por la presión que se da por el miedo a perder su trabajo.

5.1.2 Análisis individual de la entrevista. En el presente análisis, se ha propuesto identificar a los jóvenes universitarios con la sigla ECP seguida por un guión y una letra del alfabeto en mayúscula. La letra E corresponde a la palabra estudiante, las letras CP a la carrera, en este caso Contaduría Pública y la última letra determina la posición consecutiva en que se organiza la información de cada estudiante.

- **Razones a favor**

A continuación se presentan las razones a favor que registraron los estudiantes ante la afirmación: *“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”*. A partir de lo anterior, se realizó el análisis con base a las propuestas acerca del desarrollo moral desde Kohlberg y la acción comunicativa desde Habermas.

El **ECP-A**, considera que *“la ética del contador y la moral se basa en los principios y decisiones que debe tomar”*. Aquí se puede evidenciar la importancia que el estudiante le da a contemplar los principios que rigen una decisión, razonar acerca de ellos y a partir de allí aceptarlos en su vida. Es preciso identificar que, este tipo de pensamiento es propio de sujetos racionales, capaces de seguir principios éticos auto escogidos, aceptándolos como principios morales universales y generando un sentido de compromiso social hacia ellos.

Los argumentos del estudiante pueden interpretarse como la aceptación a que el contador debe regir sus acciones a partir de unas normas o principios que le permiten interrelacionarse con los demás de una forma regulada, pues sus decisiones no deben afectar a otros sujetos, pero si servir de base, al ejercicio profesional ético.

El **ECP-B**, considera que *“una de las características y deberes del contador público es dar fe pública y esto se debe realizar con la mayor responsabilidad, ética, honestidad. Por ende, el buen profesional, el buen contador público no aceptaría propuestas como la que le hicieron al Señor Hernández”*. El estudiante puede orientar sus acciones por las normas, siendo importante su aceptación y cumplimiento por la responsabilidad que se tiene no sólo hacia el cargo que desempeña el contador, sino también hacia la sociedad. Por ende, es deber del contador obedecer y ser fiel a la ley por el bienestar y la protección de los derechos de todos.

El **ECP-C**, argumenta lo siguiente: *“como profesionales debemos ser responsables de nuestros actos y decisiones, y reflexionar las causas e impactos que genera en la sociedad o en su defecto en el cliente. Igualmente, desarrollamos una ética profesional en la práctica de nuestra profesión”*. El estudiante reconoce la validez de unos principios morales y el compromiso y responsabilidad personal hacia su cumplimiento, pues las consecuencias de sus actos se ven reflejadas en el entorno laboral y también en la sociedad. De ahí la importancia, de que el contador reflexione acerca de sus decisiones antes de tomarlas.

El estudiante reconoce las pretensiones de los demás y el cumplimiento de la norma como un deber fundamental hacia la sociedad, porque permite que se mantenga el orden, contribuye al bienestar general y mejora el proceso de entendimiento con otros sujetos.

El **ECP-F**, considera que *“uno antes que todo, debe tener ética profesional y valorar la carrera profesional que escoge. A nivel personal, es la mejor”*. El estudiante manifiesta un gran interés y compromiso por el seguimiento de principios morales, pues considera la ética profesional como fundamental.

El estudiante tiene un alto sentido de pertenencia hacia su profesión, en donde se requiere ser un buen sujeto ante él mismo y ante los demás. Esto se logra a través del seguimiento de normas, que le permitirán cumplir con las obligaciones acordadas.

El **ECP-H**, argumenta que *“esta profesión presenta falencias y que hay profesionales que generan malas referencias a la sociedad respecto a sus comportamientos, pero creo que esta en cada uno marcar la diferencia, haciéndonos notar responsablemente y demostrando que es posible hacer las cosas bien. En la medida que yo tenga buenos comportamientos y sea una persona correcta hay reciprocidad; estoy convencida que las cosas llegan al punto de acabar y mejorar si yo pongo valores y barreras en esos aspectos”*.

Con lo anterior, se puede analizar que el estudiante es consciente de la

variedad de valores y opiniones de la sociedad. Igualmente, las personas se obligan hacia la ley como contrato social, por el bienestar de todos y la protección de los derechos de todos.

Por otra parte, el estudiante reconoce una perspectiva de conciencia individual racional, cuando se preocupa por las acciones que realiza cada sujeto y con las cuales se puede transformar el concepto que tiene una sociedad acerca de los contadores públicos.

El estudiante se preocupa porque su comportamiento este en función de la sociedad. En donde, el respeto a la lealtad y la confianza entre colaboradores y el cumplimiento de la norma, serán la base para el entendimiento, así como también para el bienestar personal y general.

El **ECP-I**, considera que *“cuando decidimos hacer lo que el accionista quiere ver en sus informes o impuestos estamos dejando de pagar un valor que ya nosotros le quitamos al pago de un proveedor y nos estamos quedando con un dinero que no es nuestro. Además estamos faltando a nuestra ética profesional como contadores públicos ante la sociedad”*. Para el estudiante, debe existir un alto compromiso y obligación hacia la ley y su cumplimiento, lo que facilitará el bienestar y la protección de los derechos de todos.

El estudiante reconoce el principio de la honestidad, como algo inherente a la ética profesional. Igualmente, le da un gran valor a los terceros, porque considera que con la decisión propuesta por el accionista, se estarán perjudicando no sólo la empresa o el contador, sino también los proveedores y los clientes.

Por otra parte, el estudiante orienta sus acciones de manera funcional, en donde se busca la reciprocidad entre los sujetos involucrados. Es decir, que al realizar el fraude, primará el beneficio particular, en este el del accionista, sobre el de los demás socios, empleados y sociedad en general.

El **ECP-J** piensa que *“el contador da fe pública, por ello será una persona honesta, responsable y ética, lo que le permitirá tomar las decisiones acertadas sin presión alguna”*. En el análisis sobre el punto de vista del estudiante, se puede encontrar que sus argumentos se orientan a aceptar que el contador tiene un alto compromiso social, por lo cual debe regirse por unos principios morales, que el mismo acepta. Sus decisiones se orientarán sin presión alguna por parte de terceros y a cambio estarán direccionadas por la autonomía.

Para el estudiante, puede ser fundamental mantener el orden en un sistema social, propósito que se logra cuando hay un seguimiento de normas morales, así como también si el sujeto se preocupa por cumplir su propio deber y orientar sus acciones hacia el beneficio general de todos los integrantes de la sociedad.

El **ECP-K**, argumenta: *“Si estoy de acuerdo porque aunque se vea la corrupción en este país, estoy seguro de que somos más los honestos que los deshonestos y siempre debe haber tiempo para reflexionar antes de actuar”*. Para el estudiante, problemáticas como la corrupción y la deshonestidad hacen parte de Colombia, sin embargo, considera que aún existen sujetos honestos que pueden transformar la sociedad a través de sus propias acciones.

La reflexión ante cualquier decisión permite identificar la capacidad del estudiante para argumentar cada uno de sus juicios, regidos moralmente, porque considera impacto de sus decisiones a nivel personal y social.

El **ECP-L**, cree que *“el contador y ante todo la persona, tiene valores que no se pueden vender. Además la ley es clara y en algunos casos es específica en el cómo actuar y tomar decisiones, aplicando las normas y principios contables, sin ir en contra de la ley”*. En el punto de vista del estudiante se evidencia la importancia que le da a la norma legal y moral. La conciencia que tiene acerca de los valores y derechos que todo contador debe tener, así como también el sentido de obligación por el cumplimiento de la ley.

El estudiante acepta que su comportamiento debe estar en función de la sociedad. Al aceptar las pretensiones de los demás y cumplir las normas sociales, se podrá lograr el entendimiento con otros sujetos.

El **ECP-LL**, considera que *“cualquier decisión que se tome, tendrá consecuencias, para el contador, la empresa y la sociedad. Entonces tiene una gran responsabilidad que deben tratar con mucho cuidado, sagacidad e inteligencia”*. El estudiante considera obligatorio el cumplimiento de una norma legal y moral, cualquier falta a esta pone en riesgo su estabilidad laboral. Para él, las acciones del contador deben ser orientadas con inteligencia, pues tendrán un impacto social y personal, es decir, se evidencia un compromiso hacia su empleo y la sociedad.

El estudiante se preocupa por cumplir con su propio deber en la sociedad. Al mantener el orden y actuar con responsabilidad, podrá contribuir al bienestar personal, empresarial y laboral.

▪ **Razones en contra**

El **ECP-E**, considera que *“cada persona es libre de tomar la decisión y reflexionar sobre las consecuencias que le va a traer tomarla si al momento de aumentar los ingresos para el menor pago del impuesto sabe que está arriesgando su tarjeta profesional y su experiencia durante el tiempo laborado”*.

El **ECP-G**, argumenta lo siguiente: *“Puede que este contador no haya visto nunca alguien que actué fraudulentamente, sin embargo en la práctica se sabe que existen muchos contadores, que por beneficios económicos o por temores ceden a hacer cosas indebidas. Pienso que los contadores no siempre reflexionan en las consecuencias de sus actos a nivel social, sino que lo hacen más a nivel personal. Depende de las bases éticas y morales que tenga”*.

Para el estudiante, el sujeto sigue las normas sociales porque existe un interés particular y sus acciones están orientadas a satisfacer necesidades individuales

o a conseguir sus propios intereses, dejando a los demás miembros de la sociedad que hagan lo mismo.

5.1.3 Análisis de la socialización grupal de la entrevista. En un segundo momento, los investigadores realizaron un consenso grupal con respeto a las cinco primeras preguntas que se respondieron de forma individual, el cual permitió conocer los criterios de autonomía presentes en la resolución de situaciones dilemáticas acerca la práctica profesional de contadores públicos.

Para llegar al consenso, los investigadores les solicitaron a los estudiantes que se reunieran en grupos de cuatro o cinco integrantes como máximo, se les entregó un nuevo material que contenía las preguntas y los espacios donde podían escribir los acuerdos y desacuerdos a los que llegaron luego de debatir cada uno de los cuestionamientos.

La entrevista semiestructurada elaborada permitió evidenciar las siguientes categorías, la importancia de reflexionar frente al fraude, el impacto que tiene en la sociedad una determinada decisión, su responsabilidad a la hora de ejercer sus funciones, la ética en el quehacer profesional y el miedo a las consecuencias.

- **Reflexión frente a una situación fraudulenta.**

Para los jóvenes universitarios la reflexión está referida a la importancia de pensar concienzudamente acerca de las implicaciones que tendrán sus decisiones y la forma en cómo estas afectaran su vida y la de otros a su alrededor.

En cuanto a la reflexión, se encontró que los jóvenes universitarios estudiantes de contaduría pública expresan la importancia de reflexionar acerca del fraude porque: *“toda persona reflexiona antes de tomar una decisión sea buena o mala”*.

Por otro lado, se evidenció la necesidad de reflexionar acerca de los efectos que acarrearía una propuesta de fraude: *“Plantea con anterioridad los pros y contras de tomar la decisión (implicaciones)”* y en concordancia con lo anterior, le dan una especial importancia a la personalidad y a los valores que son únicos en cada persona y serán determinantes a la hora de tomar decisiones frente a situaciones dilemáticas: *“De acuerdo al carácter y valores tendría una posición definida y no lo pensaría”*.

Otro grupo de jóvenes proponen que la reflexión es algo que siempre se debe realizar previamente a tomar cualquier decisión porque de ella subyacen consecuencias que pueden afectar a la persona: *“Acordamos que Carlos siempre piensa antes de tomar la decisión para saber el impacto que esto va a tener en un futuro”*.

- **Impacto de una decisión en la sociedad.**

En el consenso al que llegaron los jóvenes universitarios se encontró que toda decisión conlleva una consecuencia atada a ella, ya sea correcta o incorrecta moralmente. Es por eso que para algunos jóvenes, siempre se debe tener en cuenta el impacto que causa una decisión a la sociedad: *“Porque tiene en cuenta que una decisión trae una repercusión”*. Otro grupo de jóvenes no solo toma en consideración la afectación de sus decisiones a la sociedad sino también la que viven las personas más cercanas al sujeto, es decir, su núcleo familiar: *“Por el impacto en la sociedad y principalmente a nivel familiar”*.

Sin embargo, otros jóvenes universitarios postulan a la buena fe como parte esencial a la hora de determinar el impacto que tendrá una decisión en la sociedad, reconociendo que todo sujeto debe ser responsable social y políticamente: *“Siempre, partiendo del principio de fe, teniendo una responsabilidad social muy alta”*.

En oposición al anterior postulado, otros jóvenes consideran que un contador en

el ejercicio de su práctica profesional primero piensa en pro de su propio beneficio y posteriormente, pondrá en consideración a la sociedad: *“El contador piensa primero a nivel personal los perjuicios de tomar una mala decisión”*.

- **Responsabilidad frente a ejercicio profesional.**

Debemos partir del principio de que todo profesional debe ser responsable tanto de las decisiones que toma como de sus acciones durante su práctica profesional y de igual forma debe hacerse responsable de las consecuencias futuras que sus acciones hayan acarreado. Un grupo de jóvenes universitarios estudiantes de contaduría pública comparten plenamente lo expresado anteriormente porque: *“todo contador debe ser responsable ante la toma de una decisión”* y conocen la importancia de actuar correctamente como lo indica la sociedad y el código de ética de su profesión: *“A este nivel sabemos las implicaciones que conlleva actuar en contra de los principios del contador”*.

En cuanto al poder ejercido por los sistemas de organización económica y social, algunos jóvenes reconocen la importancia y aceptación que conlleva el cumplir con la reglamentación inherente a la labor profesional como contadores públicos: *“...por ley está sometido a cumplir, con responsabilidad todas sus acciones”*.

- **Ética profesional**

Ante los ciudadanos un profesional ético es aquel que no deja de lado sus principios por realizar algo que socialmente es considerado incorrecto o atenta contra el interés general de la sociedad. Es por ello, que ante el cuestionamiento si los ciudadanos consideran que Carlos (como contador público) es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos, un grupo de jóvenes universitarios piensa que solo en algunas ocasiones la sociedad lo ve como ético porque en toda sociedad hay individuos con un menor grado de moralidad que verán como una gran pérdida el no explotar la

oportunidad que se le presento: *“... debido a que algunas personas pueden pensar que las oportunidades se deben aprovechar”*.

Sin embargo, otro grupo de jóvenes universitarios delibera acerca de la percepción que se tiene del contador público como un profesional poco ético que se deja comprar o es corrupto, situación que se acrecienta en las personas con algunas noticias de tipo fraudulentas que implican la acción de un contador público: *“por lo general los contadores públicos tienen una mala percepción frente a la sociedad”*.

▪ **Modos de razonamiento moral**

Una situación que aqueja a multitud de ciudadanos colombianos, es el temor a perder su trabajo, situación que puede encaminar a que una persona tome decisiones vistas como incorrectas socialmente por evitar dicho fin. Sin embargo, un grupo de jóvenes universitarios consideran que un profesional ético tendrá otras oportunidades de ejercer correctamente su profesión: *“no trabajaríamos por presión, ya que si somos profesionales, habrán muchas empresas con bastantes oportunidades”*. Y preponderará la ética profesional sobre el interés individual: *“algunas ocasiones prevalece más la ética que el beneficio personal”*.

Para otros jóvenes una situación dilemática como esta puede llevar a que una persona deje de lado sus valores, su integridad y su ética por conservar su empleo, ya que en algunos casos *“de acuerdo a la antigüedad el personaje va a tener temores para enfrentarse al mundo laboral”* o una situación apremiante lo haga decidir que no importen las implicaciones futuras conservara su empleo y no tener que pasar por la angustia de esperar a que una nueva oportunidad laboral se ofrezca: *“depende de la situación y consecuencias que puede implicar”*.

5.2 DILEMA MORAL. CATEGORIZACIÓN Y ANÁLISIS DE LA INFORMACIÓN.

En la investigación acerca de autonomía y ejercicio de la praxis de profesionales en contaduría pública, se diseñó y aplicó el dilema moral: “ABC & Cía, un caso de ética empresarial”, a un grupo de trece estudiantes de IX semestre de la carrera Contaduría Pública, en la Universitaria Agustiniiana.

Los criterios de autonomía de los jóvenes universitarios fueron analizados, con el fin de describir los modos de razonamiento y las acciones morales que ellos consideran correctas e incorrectas acerca de su práctica profesional como contadores públicos. El razonamiento y las acciones morales tienen una relación directa con el nivel de autonomía presente en cada sujeto. Es así, que en algunos jóvenes se puede identificar que la toma de decisiones se realiza de manera responsable a partir de la autodeterminación, por el contrario, otros jóvenes consideran que deben actuar bien en todo momento para no tener sanciones ni castigos provenientes de terceros.

Las justificaciones acerca de la autonomía en los jóvenes universitarios, son entendidas desde Kant, la acción comunicativa de Habermas y la concepción de estadio moral de Kohlberg.

El dilema moral: “ABC & Cía., un caso de ética empresarial”, se propuso como un caso hipotético, en el que se abordó la problemática de la empresa ABC & Cía., organización que durante la ejecución de su proceso de producción, ha generado toxinas contaminantes a un río cercano a la planta física. La solución, es implementar nueva tecnología que procese los desechos, pero la empresa no tiene la capacidad económica para la realizar la inversión. En el dilema moral, el Gerente Financiero debía tomar la decisión de ejecutar sus funciones a partir de su autonomía o cumplir con la función asignada por el Presidente de la Compañía, quien le exigió alterar algunos informes financieros para mostrar

en estado de iliquidez las finanzas y obtener un periodo de gracia.

En el desarrollo del ejercicio se propuso dividir la sesión en dos momentos. En el primero, los investigadores conceptualizaron el dilema moral y su nivel de importancia en la formación autónoma del contador público. En el segundo momento, se aplicó el dilema moral “ABC & Cía., un caso de ética empresarial”. La aplicación del instrumento comenzó con la lectura general del dilema moral ante los jóvenes universitarios, con lo cual se buscaba que el estudiante se apropiara del caso y pudiera resolver más fácilmente los interrogantes propuestos al final del ejercicio.

Posteriormente, cada estudiante dio lectura individual al dilema moral, lo que le permitió clarificar más la temática propuesta. A partir de lo anterior, el joven universitario tuvo un espacio para la reflexión en torno al dilema e igualmente, para responder los interrogantes planteados en un cuadro matriz de respuestas individuales.

5.2.1 Análisis individual de la reflexión acerca del dilema moral. El análisis de los modos de razonamiento moral y la descripción de las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública, se realizó a partir de la aplicación del dilema moral “ABC & Cía, un caso de ética empresarial”, a un grupo de trece estudiantes que asisten a la asignatura de Gerencia Financiera y que se encuentran cursando el IX semestre de Contaduría Pública en la Universitaria Agustiniana.

En el presente análisis, se ha propuesto identificar a los jóvenes universitarios con la sigla ECP seguida por un guión y una letra del alfabeto en mayúscula. La letra E corresponde a la palabra estudiante, las letras CP a la carrera, en este caso Contaduría Pública y la última letra determina la posición consecutiva en que se organiza la información de cada estudiante.

5.2.1.1 Criterio personal ante la decisión del dilema moral. Las respuestas de los jóvenes universitarios se han clasificado en las categorías: toma de decisiones desde una orientación heterónoma y toma de decisiones desde una orientación autónoma.

A continuación se presentan los argumentos que los estudiantes dieron a la pregunta:

¿Cuál es su punto de vista frente a la decisión que debe tomar el gerente financiero?

5.2.1.1.1 Toma de decisiones desde una orientación heterónoma. Las decisiones heterónomas evidencian la incapacidad de autogobernarse que presentan algunos estudiantes, es decir, que existe una tendencia a realizar sus acciones de manera correcta por temor al castigo o sanción que impone una autoridad o por obtener un beneficio personal.

- **Temor al castigo**

El estudiante **ECP-A**, argumentó que *“Primero observaría los pro y contra que acarrearía alterar los estados financieros ya que al haber un ente vigilando la compañía y el periodismo, sería muy evidente este tipo de manipulación de la información”*. Aquí se pudo evidenciar que el estudiante propone evaluar sus decisiones antes de tomarlas.

Para el estudiante, el cumplimiento de las normas acordadas se realiza con el fin de no generar conflicto ni mayores problemas ante terceros, en este caso la DIAN. Es evidente el esfuerzo por evitar el castigo o la censura y además cumplir con sus obligaciones adecuadamente.

El estudiante **ECP-B**, consideró lo siguiente: *“Mi punto de vista es que no se debe arriesgar a adulterar los estados y aunque su condición es un poco incomoda es mejor que*

renuncie, pues Dios no cierra una puerta sin abrir otra". Para el estudiante el cumplimiento de sus obligaciones se da a partir del temor hacia las consecuencias que puedan traer sus acciones.

Por otra parte, el estudiante reflexionó acerca de las diferentes oportunidades que puede existir para un sujeto en la sociedad y la importancia de realizar sus acciones de manera correcta para obtener un beneficio.

El estudiante **ECP-C**, argumentó que *"El Gerente Financiero, no debe alterar información porque a pesar que es una solución inmediata pero no definitiva, es como una bola de nieve en algún momento estallará, se quedaría con las manos vacías"*. Desde el punto de vista del estudiante, el sujeto debe considerar las consecuencias de sus acciones antes de realizarlas, no porque lo considere bueno en sí mismo, sino porque un beneficio inmediato, le puede traer conflictos legales a futuro. Para el estudiante, el cumplimiento de las normas se da a partir del temor a perder los beneficios que le ofrece el grupo social al cual pertenece.

El estudiante **ECP-D**, consideró que *"Es una situación bastante complicada para la compañía, pero aun así no alteraría los informes o la información contable, ya que a nivel personal puedo perder la tarjeta profesional y a nivel social perjudicar a la sociedad por contaminación ambiental"*. En la toma de decisiones orientada por la heteronomía, se puede encontrar que el estudiante realiza sus acciones de forma correcta por temor a las sanciones o pérdidas que puede presentar.

Sin embargo, el estudiante también consideró sus decisiones a partir de la autonomía, al proponer que es importante proceder de acuerdo a la norma moral, porque le permite cumplir con su propio deber y contribuir por el bienestar general en la sociedad.

El estudiante **ECP-H**, determinó que *"Es una decisión bastante complicada ya que se está arriesgando a presentar algo que no es cierto e incorrecto y puede ir a la cárcel y ser suspendido de su cargo y tiene el peso de la responsabilidad de las cuotas de su casa y el*

sostenimiento de su familia que en caso de no aceptar la propuesta del gerente se vería afectado económicamente y por lo cual tendría que evaluar desde el punto de vista tanto laboral como familiar teniendo en cuenta que al alterarlos podría perder su tarjeta profesional porque ellos van a ser evaluados por una entidad, mientras que si se niega y no lo hace tiene la posibilidad de conseguir un empleo donde pueda seguir ejerciendo”.

El estudiante no da valor a la reflexión crítica ante una toma de decisiones, pues trata de orientar sus acciones de manera correcta por temor a las sanciones o castigos que se le puede imponer.

El estudiante **ECP-J**, consideró que *“De acuerdo a la decisión que debe tomar el gerente es no alterar los estados financieros, igualmente no creería que pudiera perder el empleo y si más buscar una forma de tener ese dinero”.* En el argumento del estudiante se puede interpretar que existe un desinterés hacia la reflexión ante la toma de decisiones. Las acciones del sujeto están orientadas por la heteronomía pues se puede evidenciar que obra bien para no sufrir sanciones o pérdidas ante una situación.

- **Bien personal**

El estudiante **ECP-E**, argumentó que *“Es una decisión muy difícil de tomar para el gerente financiero porque tiene muchas cosas en juego su honestidad y profesionalidad pero por encima de todo está el bienestar de su hijo así pueda perder su trabajo por haber dicho que si a la propuesta”.* A partir de lo expuesto, se evidencia que para el estudiante el sujeto puede realizar acciones incorrectas, si se encuentra involucrado el bienestar personal o familiar. El cumplimiento de normas morales queda en segunda instancia, porque prima el beneficio personal frente a la sociedad.

El estudiante **ECP-G**, consideró que *“Prevalece la situación económica que tiene la empresa, y la situación laboral del Gerente Financiero. Él podría sustentar que la empresa no está efectivamente con los recursos que necesita para invertir”.* En el argumento del estudiante se puede evidenciar que no existe reflexión crítica acerca de si son correctas o incorrectas sus acciones, ni del impacto que pueden causar a

terceros. Por el contrario, sus decisiones están orientadas por el beneficio económico que se obtiene ante la situación.

El estudiante **ECP-I**, argumentó que *“Acudiendo a la ética profesional, él no debe ceder a la propuesta del representante legal. Tiene más que perder haciendo eso que buscando otra alternativa más sana”*. Para el estudiante el sujeto debe realizar sus acciones de manera correcta por temor a perder algunos beneficios que tiene en su vida, más no por considerar que sea bueno en sí, obrar bien.

El estudiante **ECP-L**, consideró que *“Se debería hacer la inversión ya que el no hacerlo conllevaría al cierre de la CIA y además sería muy bueno para la compañía puesto que con nueva maquinaria habría mejor producción”*. En las decisiones a partir de la heteronomía, se evidencia que el estudiante realiza sus acciones de manera correcta por temor a la sanción o castigo que pueda recibir.

Sin embargo desde la autonomía del estudiante, también se puede interpretar el interés por cumplir con las normas morales con el fin de beneficiar a un tercero, en este caso la empresa.

5.2.1.1.2 Toma de decisiones desde una orientación autónoma. Las decisiones autónomas en los estudiantes, son producto de la reflexión crítica que ellos realizan y que les permite obrar correctamente por autodeterminación y por la responsabilidad hacia los demás integrantes de la sociedad.

El estudiante **ECP-F**, determinó lo siguiente: *“No estoy de acuerdo con la decisión de alterar información, en nuestro medio es sabido que este tipo de favores y desviaciones en la información muchas veces se da, pero en el mayor de los casos esta falsedad afecta a otros directamente, y más cuando se nos olvida que hicimos esto al ver las facilidades y retribuciones económicas que se generan y que en un momento dado de nuestras vidas se van a caer así como llegaron”*.

Para el estudiante, el fraude es una acción incorrecta que perjudica no sólo a quien la ejecuta, sino también a la sociedad en general. Es necesario que el

sujeto reflexione acerca de las consecuencias que puede traer su toma de decisiones y ejecute sus acciones a partir de normas morales.

El estudiante **ECP-K**, argumentó lo siguiente *“Para mi conocimiento la decisión que tome el gerente financiero debe de ser radical y por ende hay que hacerle recomendaciones para buscar una solución acorde sin perjuicios”*. A partir del argumento del estudiante, se puede interpretar que en la reflexión en torno a su toma de decisiones, son importantes las recomendaciones o sugerencias que terceros le puedan brindar.

Por otra parte, el estudiante considera que ante cualquier situación problemática, se deben buscar soluciones que no lo perjudiquen a él o a los demás.

El estudiante **ECP-LL**, consideró que *“Se debe analizar la situación en la que se encuentran las dos partes. Buscar una solución viable para ambos sin que se afecten, tanto la empresa, como el contador. Pero la empresa debería buscar una solución como un préstamo, un socio capitalista. Y en el caso del contador, analizar las consecuencias de cualquier decisión que tomaría. Pero la más viable es que busquen una salida conjunta con la empresa”*. Para el estudiante, el sujeto debe reflexionar acerca de sus decisiones y las consecuencias que estas pueden generarle a nivel personal y social.

El estudiante propone que ante cualquier situación problemática, se deben buscar alternativas de solución que lo beneficien a él y a los demás integrantes de la sociedad.

En conclusión, en la toma de decisiones desde una orientación heterónoma, se encontró que seis de los trece estudiantes a quienes se les aplicó el dilema moral evalúan sus decisiones antes de tomarlas, por temor al castigo, sanción o pérdida de beneficios que puedan recibir de terceros. En el ámbito laboral, las acciones incorrectas le pueden generar al sujeto la pérdida de su tarjeta profesional, la terminación del contrato con justa causa y conflictos ante las autoridades legales, presentes en la sociedad.

Por otra parte, cuatro estudiantes piensan que sus acciones están determinadas por el beneficio personal que puedan obtener. En sus argumentos, se evidenció que consideran el fraude incorrecto, pero lo podrían realizar si tuvieran estabilidad laboral, alguna remuneración económica o reconocimiento en la organización.

En la toma de decisiones desde una orientación autónoma, se evidenció que tres estudiantes no realizan fraude, por considerarlo una acción incorrecta que perjudica a los demás integrantes de la sociedad. Los estudiantes proponen que las acciones de cada sujeto deben estar orientadas moralmente. Es conveniente reflexionar ante la toma de decisiones para determinar el impacto que estas pueden causar a nivel personal y social.

Por último, ante cualquier situación problemática todo sujeto debe buscar alternativas de solución que lo beneficien a él y a los demás.

5.2.1.2 Juicios de terceros ante la decisión en el dilema moral. A continuación se presentan los argumentos que los estudiantes dieron a la pregunta:

¿Si usted fuera representante de la junta de socios de la empresa ABC &Cía., como cree que juzgaría la decisión del Gerente Financiero?

5.2.1.2.1 Toma de decisiones desde una orientación heterónoma. En las decisiones heterónomas se ha encontrado que existe la tendencia a que los estudiantes realicen sus acciones a partir del temor al castigo o por el bien personal que esto le pueda traer.

- **Temor al castigo**

El estudiante **ECP-F**, determinó que “No es sólo por necesidad que uno toma decisiones

indebidas, también influye el grado de ambición que cada uno tenemos para determinar nuestras acciones. Tengo claro que si no se tienen los resultados esperados en una persona no sirve, y más porque se maneja en el área laboral un grado de fidelidad, y esta no está ligada precisamente a hacer lo que la gerencia disponga para mal en contra de mis valores y ética, más cuando mi decisión afecta a terceros, sean familiares, conocidos o la sociedad”.

En el argumento del estudiante se puede evidenciar, que ante una situación dilemática, como la propuesta, tiene un punto de vista heterónimo, pero también autónomo. Para el estudiante, el sujeto realiza sus acciones orientadas por la heteronomía, pues obra bien de acuerdo a sus ambiciones personales y por temor a las sanciones que pueda imponerle una autoridad.

Por otra parte, el estudiante también considera que ningún sujeto debe actuar de manera incorrecta por obedecer a un tercero, pues sus decisiones pueden afectar a los demás.

El estudiante **ECP-G**, consideró que *“Lo juzgarían como poco recursivo, ya que el interés primordial no es la ética del Gerente Financiero sino la empresa y la utilidad que les pueda generar”.* En el argumento del estudiante, se puede evidenciar que sus acciones están orientadas por la heteronomía, pues le da un gran valor a que los sujetos no reflexionan acerca de sus decisiones, sino que obedecen a los intereses de los propietarios de las organizaciones.

El estudiante **ECP-H**, argumentó que *“Si fuera representante le haría una propuesta para que se acepte el cambio a realizar ya que es un beneficio tanto para la sociedad como para la empresa se buscaran propuestas”.* Para el estudiante, la empresa en general debe realizar acciones correctas, no porque la considere bueno en sí, sino por los beneficios que le puede traer, además por evitar sanciones o pérdidas. También le da un gran valor a generar alternativas de solución orientadas por la responsabilidad social que debe tener la organización.

- **Bien personal**

El estudiante **ECP-A**, argumentó que *“Al ser un representante de la junta observaría el beneficio que se llevaría a cabo, pero también que tanto perjudicaría a la compañía, existen muchos factores”*. Con lo anterior se puede identificar que el estudiante se propone reflexionar ante cualquier toma de decisiones, pero no por considerar que sea bueno, sino por identificar los beneficios y perjuicios que puede traerle una situación.

El estudiante **ECP-D**, consideró lo siguiente: *“La verdad estando en la junta de socios y en el estado actual de la compañía se debe recurrir a alterar los informes para el beneficio de todos los que hacen parte de ella”*. En el argumento del estudiante, se puede identificar que sus decisiones están orientadas por la heteronomía, pues se dan a partir de la satisfacción de necesidades e intereses individuales, sin reflexionar acerca de las consecuencias que pueden traerle a nivel personal, empresarial y social.

El estudiante **ECP-LL**, determinó lo siguiente: *“Primero analizaríamos que tan viable y sano es lo que se está proponiendo y ver qué consecuencias nos puede traer o si esto se podría realizar. Pero que en dado momento se pueda sustentar, manejar y que la alteración no sea tan notoria”*. En el argumento del estudiante se puede interpretar que su reflexión en torno a la toma de decisiones está determinada por los beneficios o perjuicios que pueda tener ante una situación problemática. Por otra parte, el estudiante también consideró que los sujetos realizan acciones incorrectas, buscando que no sean tan evidentes ante los demás o que se puedan justificar, cuando estas sean notorias.

5.2.1.2.2 Toma de decisiones desde una orientación autónoma.

El estudiante **ECP-B**, determinó que *“Estaría de acuerdo con su decisión y la respetaría sin llegar a faltarle al respeto ni nada de esas cosas y aceptaría la renuncia”*. En el argumento del estudiante, puede identificarse que respeta el punto de vista de

los demás sujetos, pero no acepta las acciones incorrectas como el fraude y prefiere trabajar con un equipo de personas que sigan normas morales.

El estudiante **ECP-C**, argumentó lo siguiente: *“Asuma la responsabilidad. Sería bueno saber si la empresa ha tenido malos manejos. Porque no está creciendo a la par con la globalización. ¿Si propone esas soluciones será una persona idónea en realidad?”*. Para el estudiante, todo sujeto debe responsabilizarse de sus acciones. Con lo anterior, se puede interpretar que el estudiante considera poco ético el comportamiento del accionista y de la empresa en general, pues los malos manejos o acciones incorrectas, no le han permitido tener un mayor crecimiento.

El estudiante **ECP-E**, argumentó que *“No los juzgaría sin antes saber el por qué deben tomar esta decisión y siempre por encima de cualquier cosa esta la familia y la estabilidad de ellos mismos”*. Para el joven universitario es importante ponerse en la situación del otro y considerar el motivo que lleva a un sujeto a realizar acciones incorrectas. Con lo anterior, también se puede interpretar que para el estudiante es fundamental reflexionar acerca del impacto personal y social que puede traer cualquier toma de decisiones.

El estudiante **ECP-J**, consideró lo siguiente: *“Yo creo que como socio de una empresa y si veo que estoy afectando el medio ambiente debo lograr conseguir una solución y evitar daños que puedan ser perjudiciales para la empresa y el medio ambiente”*. En el argumento anterior, se puede interpretar que el estudiante orienta sus decisiones a partir de criterios de autonomía, pues propone realizar acciones correctas para evitar daños en la empresa y la sociedad en general.

El estudiante **ECP-K**, determinó que *“Si fuera yo, analizaría las circunstancias por las cuales el gerente actuó de esa manera y escucharía al gerente para ver la versión por la cual opto por esa determinación”*. Para el estudiante es fundamental ponerse en lugar de los demás y escuchar los motivos que llevan a un sujeto a realizar acciones

incorrectas, antes de juzgarlo.

El estudiante **ECP-L**, propone que *“Estaría de acuerdo con él, ya que de esto depende del futuro de la compañía y si no se hace la inversión se pagaría una multa y después cerrarían la compañía”*. En el argumento del estudiante puede identificarse que sus acciones se orientan por criterios de autonomía, porque están determinadas por el beneficio que pueda traerle a terceros, en este caso los accionistas y la empresa en general. Sin embargo, no existe una reflexión crítica previa a las decisiones que deben tomar los sujetos, así como a las consecuencias de sus acciones.

El estudiante **ECP-I**, determinó lo siguiente: *“Inicialmente revisaría que solución puede tener, en caso de una respuesta negativa, analizaría los motivos y en última instancia pondría el caso ante la junta de socios. Considero que tomaría una decisión radical que no atente contra los principios de los empleados y el ambiente”*. En el punto de vista del estudiante, se puede interpretar que se propone reflexionar acerca del impacto que puede causar sus decisiones, así como también las posibles soluciones ante una situación. Para el estudiante, es fundamental que sus acciones no perjudiquen el bienestar de sus compañeros y de la sociedad en general.

En síntesis, en la toma de decisiones desde una orientación heterónoma, se encontró que un estudiante no reflexiona acerca de sus decisiones, sino que estas obedecen a criterios de autoridad establecidos por terceros.

Otros estudiantes, propone que sus acciones están determinadas por el beneficio personal que les pueda traer, así como también por las sanciones o castigos que les sean impuestas.

En la toma de decisiones desde una orientación autónoma, se evidenció que nueve estudiantes consideran que los sujetos deben reflexionar acerca de sus decisiones, en donde prima el impacto que estas puedan tener en su grupo de compañeros y en la sociedad.

Algunos estudiantes piensan que no se debe juzgar a los demás. Es fundamental ponerse en el lugar del otro y considerar el motivo que lo lleva a realizar acciones incorrectas.

Finalmente, los sujetos deben buscar soluciones a las diferentes problemáticas que se les presenten, con el fin de no realizar acciones incorrectas que los perjudican a ellos y a los demás.

5.2.2 Análisis grupal de la reflexión acerca del dilema moral. La reflexión grupal del dilema moral se realizó a través del intercambio de las respuestas dadas por cada grupo. Al grupo A le correspondió analizar las respuestas propuestas por el grupo C, quien analizó las respuestas del grupo B y este último analizó las respuestas del grupo A.

a. Análisis del grupo C, frente a las respuestas dadas por el grupo A. Al planteamiento propuesto en la pregunta 1, el **grupo A** respondió lo siguiente: *“Estamos de acuerdo en que no se debe alterar la información porque esto iría en contra de la ética profesional de ambas partes”*. Para los estudiantes los sujetos y las organizaciones deben realizar acciones correctas a partir de sus propios principios morales.

En la pregunta 2, el **grupo A** determina que *“No se deben lanzar juicios a priori y acusaciones sin fundamento. Igualmente, la junta de socios tenía previo conocimiento de la situación”*. En el argumento de los estudiantes, se puede interpretar que es necesario conocer los motivos que orientan a los sujetos a tomar sus decisiones, evitando emitir juicios que afecten el buen nombre de los demás.

b. Análisis del grupo B, frente a las respuestas dadas por el grupo A. Ante la pregunta N. 1 *Cuál es su punto de vista frente a los acuerdos y desacuerdos que plantea el grupo A*, el **grupo B**, contestó *“Al firmar los estados financieros se perjudicaría directamente el contador, ya que sería evidente cuando estos sean*

reevaluados por la entidad que lo requiera, le suspenderían su tarjeta profesional y no podría ejercer más”.

De la anterior respuesta podemos evidenciar que para estos estudiantes es claro que un profesional en contaduría pública que realice acciones incorrectas se somete a la posibilidad de perder su tarjeta profesional y la posibilidad de continuar ejerciendo.

En la pregunta N. 2, Qué acciones implementarían ustedes para evitar que los empleados de la empresa ABC & Cía., tomen decisiones poco éticas, el **grupo B** respondió: *“Realizar auditorías internas periódicamente, contratar personal más capacitado y en el momento del ingreso a la compañía se evalué el comportamiento ético de su vida y realizar capacitaciones en cuanto a temas de ética”.* Para este grupo de estudiantes es de vital importancia el evaluar la ética de los sujetos y durante su labor profesional capacitarlos para que todas sus acciones se encuentren guiadas por la ética y la fe pública.

c. Análisis del grupo C, frente a las respuestas dadas por el grupo B. Ante la pregunta N. 1 Cuál es su punto de vista frente a los acuerdos y desacuerdos que plantea el grupo B, el **grupo C**, contesto: *“Hay otras alternativas. No se deben tomar decisiones que generen más problemas”.* De la respuesta anterior se puede evidenciar que este grupo de estudiantes los sujetos deben optar por decisiones que no aumenten un problema, sino que por el contrario que contribuyan a la generación de posibles soluciones.

En la pregunta N. 2, Qué acciones implementarían ustedes para evitar que los empleados de la empresa ABC & Cía., tomen decisiones poco éticas, el **grupo C** respondió: *“Tomaríamos varias acciones en las diferentes áreas como en la contratación verificar referencias para que sean reales, realizar capacitaciones y charlas sobre ética, pero es importante tener claro que desde la gerencia es un tema difícil de manejar, a nadie se le puede obligar a tener ética y moral, cada uno tiene sus propias convicciones y decisiones, la ética y el actuar bien esta en cada uno de nosotros y es una decisión personal”.* Para este grupo de

estudiantes un profesional en contaduría pública debe tomar decisiones y realizar acciones correctas partiendo de sus principios morales y de sus aprendizajes previos.

5.2.3 Socialización grupo-clase. En la última etapa de aplicación del dilema moral, se realizó una mesa redonda, en donde el grupo clase explicó los argumentos a favor y en contra de la decisión que debía tomar el Gerente Financiero en el dilema moral propuesto.

▪ **Argumentos a favor del fraude en los informes financieros**

Los argumentos que los estudiantes proponen a favor del fraude en los informes financieros, son los siguientes:

“Es necesario ponerse en los zapatos del otro. Además se debe poner en la balanza la situación familiar y laboral. Puede ocurrir que si el hijo sufre daños, el Gerente se arrepienta”.

“Yo realizaría el fraude por mi hija. No por avaricia, ni por querer enriquecerme, sino por amor a ella y porque realmente lo necesite”.

“Depende la situación y el escenario que se presente. En muchas ocasiones el riesgo no es importante, lo que importa es el fin o beneficio que se pueda obtener”.

“Todos sabemos que en muchas organizaciones se realiza fraude en la información, porque si se muestra la realidad puede generarse un sobre costo en impuestos y demás pagos que debe realizar la empresa”.

La reflexión en torno a la toma de decisiones en los estudiantes que aprueban el fraude en los informes financieros, se da orientada por las necesidades personales o familiares. No se considera el impacto que puede causar en la sociedad el realizar acciones incorrectas, por el contrario se busca el bienestar inmediato de los sujetos más cercanos.

Por otra parte, algunos estudiantes argumentan que en las empresas el fraude es muy común, pues allí priman intereses individuales de los accionistas o gerentes, sin considerar que toda organización debe cumplir con una responsabilidad social.

▪ **Argumentos en contra del fraude en los informes financieros:**

Los argumentos que los estudiantes proponen a en contra del fraude en los informes financieros, son los siguientes:

“Se pueden buscar soluciones adicionales. Es mejor la tranquilidad que da el ser buena persona y profesional”.

“El fin no justifica los medios. Es necesario mirar más adelante, el futuro, pues la situación se puede complicar y el Gerente puede salir mal librado”.

“Uno no puede obligar a los demás a ser éticos, sin embargo con el ejemplo se puede transformar”.

“No se puede perder la moral y la honestidad, esto es como una cadena que lo puede atar y llevar a perder lo más preciado su libertad y su familia”.

En los argumentos de los estudiantes se puede interpretar que, algunos están en contra del fraude en los informes financieros, porque consideran que existen muchas opciones para solucionar las diferentes problemáticas que se presenten a nivel personal y empresarial.

Es necesario reflexionar acerca del impacto que puede causar cualquier decisión en el ámbito personal y social. Estas decisiones deben estar orientadas moralmente.

Por otra parte, los sujetos deben orientar sus acciones moralmente, porque así

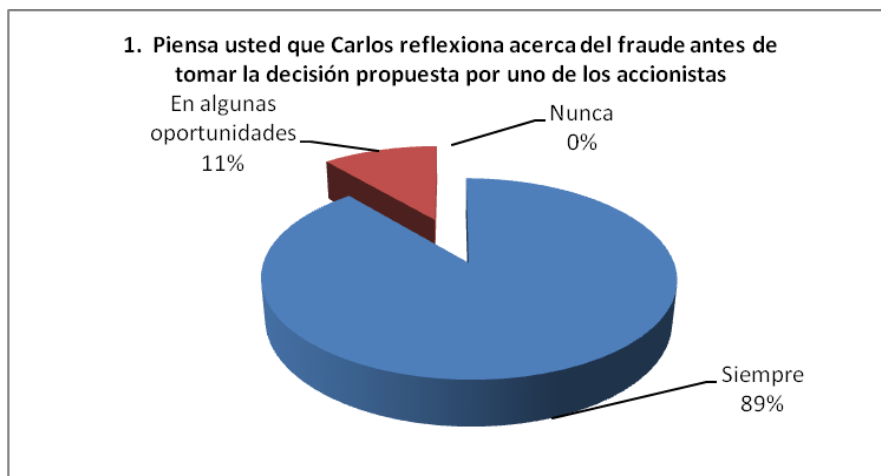
podrán gozar de su libertad y contribuir por el bienestar de los demás integrantes de la sociedad.

5.3 ENTREVISTA FINAL

La entrevista final (ver anexo 8) fue aplicada con el fin de determinar si el criterio de los jóvenes universitarios frente a la toma de decisiones propuesta en los dilemas morales, presentó alguna variación como resultado del ejercicio reflexivo y crítico que cada estudiante realizó de manera individual y grupal en el desarrollo del dilema moral de la empresa ABC & Cía. La información obtenida, posteriormente es comparada y analizada con los resultados presentados en la entrevista diagnóstica inicial.

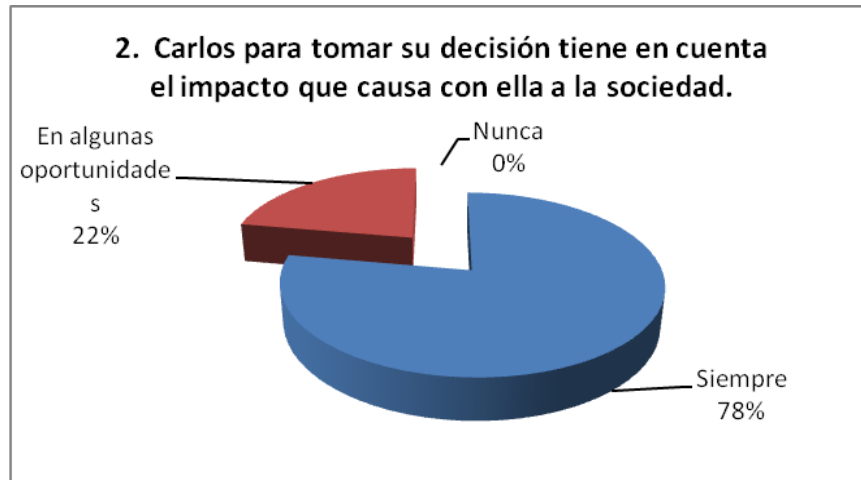
5.3.1 Análisis de la entrevista final

Gráfica No. 6. Reflexión en la toma de decisiones



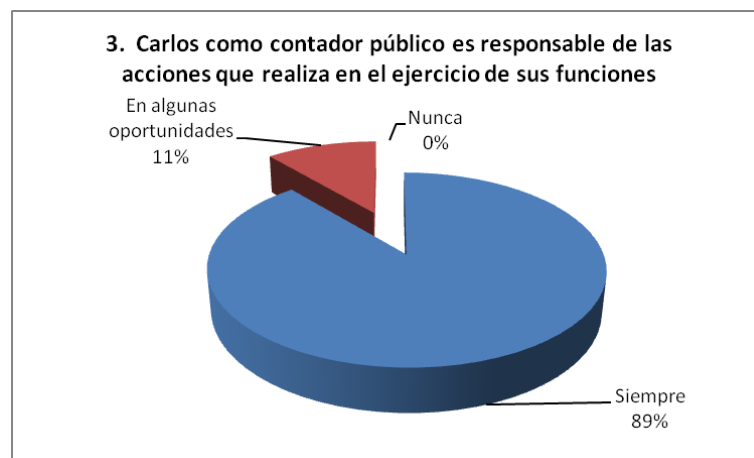
El 89 % de los estudiantes entrevistados, consideran que SIEMPRE, Carlos reflexiona acerca del fraude antes de tomar la decisión propuesta por uno de los accionistas; el 11% de los entrevistados respondieron que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, Carlos reflexiona y ninguno de los estudiantes entrevistados respondió que NUNCA, Carlos reflexiona acerca del fraude.

Gráfica No. 7. Impacto en la sociedad ante la toma de decisiones



En la pregunta No. 2, se pudo observar que el 78% de los estudiantes entrevistados contestó que SIEMPRE, Carlos para tomar su decisión tiene en cuenta el impacto que causa con ella a la sociedad, un 22% mostró que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, Carlos toma en cuenta el impacto de su decisión y finalmente, ningún entrevistado contestó que NUNCA, Carlos toma en cuenta el impacto que causa su decisión a la sociedad.

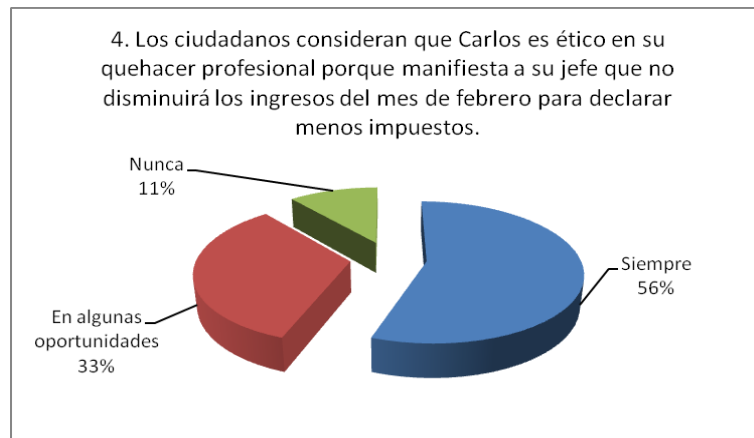
Gráfica No. 8. Responsabilidad del Contador Público ante la toma de decisiones



Con respecto a la pregunta N. 3, el 89% de los entrevistados respondieron que SIEMPRE, Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones, un 8% considera que EN ALGUNAS

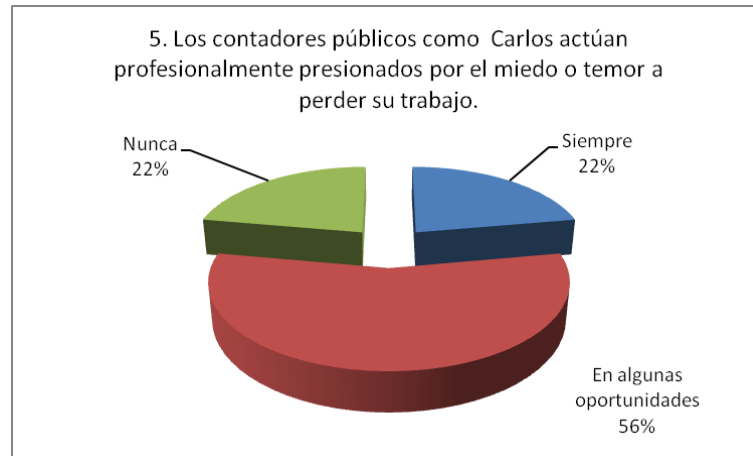
OPORTUNIDADES, Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en su práctica profesional y ningún estudiante contesto que NUNCA, Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones.

Gráfica No. 9. Consideraciones de los ciudadanos acerca de la ética del Contador



En la pregunta N. 4, el 56% de los estudiantes entrevistados respondieron que SIEMPRE, los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos y el 33% de los entrevistados contestaron que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, los ciudadanos consideraran que Carlos es ético porque decidió no disminuir los ingresos con el fin de declarar menos impuestos y un 11% de total de los estudiantes entrevistados contesto que NUNCA, los ciudadanos consideran que Carlos es ético porque tomo la decisión de no disminuir los ingresos de la compañía con el fin de poder declarar menos impuestos.

Gráfica No. 10. Acciones morales de los contadores



Con relación a la pregunta N. 5, el 56% de los estudiantes entrevistados considera que EN ALGUNAS OPORTUNIDADES, los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente presionados por el miedo o temor a perder su trabajo, el 22% respondió que SIEMPRE, los contadores públicos actúan profesionalmente por el miedo a perder su trabajo y finalmente el restante 22% de los entrevistados contestó que NUNCA, los contadores públicos actúan profesionalmente por la presión que se da por el miedo a perder su trabajo.

5.3.2 Análisis individual de la entrevista final. A continuación se presentan las razones a favor que registraron los estudiantes ante la afirmación: “El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”. A partir de lo anterior, se realizó el análisis con base a las propuestas acerca del desarrollo moral desde Kohlberg y la acción comunicativa desde Habermas.

▪ **Razones a favor**

El estudiante **ECP-A** considera que *“No solo el contador, sino todas personas reflexionamos sobre nuestras decisiones y las consecuencias que estas traigan independiente*

de que la decisión sea buena o mala". Con el argumento anterior, se puede interpretar que el estudiante da valor a que todas las personas reflexionan acerca de sus decisiones, es decir que si realizan una acción incorrecta lo hacen con total conocimiento de las consecuencias que a él o los demás les pueda traer.

El estudiante **ECP-B** determina que está de acuerdo y considera que *"No podemos tomar decisiones a la carrera, solo por tener más dinero o porque la situación económica a veces nos ponga en aprietos, como siempre he pensado, Dios no cierra una puerta sin abrir otra y de algún lado y en cualquier momento nos llega la solución, pero no podemos dejarnos contaminar de la corrupción que maneja el campo laboral, es decir "yo le doy tal puesto pero hay que hacer lo que otros ordenan por debajo de cuerda", o en casos como el del ejemplo que por sostenerle a uno una ayuda le exigen un delito*". A partir del comentario del estudiante, se puede identificar que para él es importante la reflexión ante la toma de decisiones porque le permite al sujeto determinar sus acciones de manera correcta y evitar presiones externas que lo lleven a ser corrupto o a obrar mal.

El estudiante **ECP-C** Argumenta que *"Es un trayecto de carrera profesional un esfuerzo que es un conjunto de la persona como tal y los profesionales. Los valores adquiridos en el transcurso de su vida lo lleva a tomar una decisión y es no hacer fraude"*. Para el estudiante es fundamental la formación moral en los sujetos porque los lleva a obrar de manera correcta en su vida personal y profesional. También se podría interpretar que para el estudiante su carrera profesional se logra con esfuerzo y por ende no debe ser puesta en peligro por tomar decisiones incorrectas o que afecten a los demás.

El estudiante **ECP-D** considera lo siguiente *"Estoy de acuerdo con el contador Hernández, como profesionales de la contaduría y habilitados para dar fe pública, cada decisión o determinación que tomemos va a tener un impacto en la sociedad y directamente sobre la compañía a la cual se le estén prestando los servicios profesionales"*. A partir del argumento del estudiante se puede evidenciar la importancia que le da a la reflexión en torno a las decisiones que los sujetos deben tomar. Él criterio moral

del estudiante lo lleva a evaluar el impacto de sus decisiones en los demás integrantes de la sociedad.

El estudiante **ECP-H** argumenta que *“Siempre tenemos que reflexionar con lo que vamos a realizar porque a futuro puede afectarnos. Si Carlos altera las cifras para la presentación de menos impuestos, perjudica su vida profesional y pierde su tarjeta profesional. Él puede hablar con la junta de accionistas y remitirles el mensaje de que va a ser el único perjudicado al alterar estas cifras, puede ver la posibilidad de encontrar otro empleo donde le paguen y valoren su experiencia profesional”*. Para el estudiante, las decisiones incorrectas como el fraude o la alteración de información, lo pueden llevar a salir perjudicado. Es decir, que sus acciones se orientan de manera correcta, por temor a la sanción, el castigo o la pérdida que le pueda generar el obrar mal.

El estudiante **ECP-I** considera que *“En la actualidad los contadores públicos tienen mucho conocimiento de las normas que los regulan y además tiene una formación ética. En este sentido el contador Hernández tiene razón en asegurar que los contadores son responsables”*. En el argumento del estudiante se puede analizar la importancia que le da a la formación moral que reciben los contadores públicos durante su profesionalización, porque les permite tener criterios de autonomía para obrar de manera responsable y correcta a partir de la autodeterminación.

El estudiante **ECP-J** argumenta que *“Un contador no sólo es responsable de sus actos si no que da fe pública. Por lo tanto debe ser consciente que ante situaciones difíciles debe ser consecuente y tomar con responsabilidad las decisiones que tome”*. Para el estudiante las decisiones que toman los contadores deben ser producto del análisis reflexivo y crítico, que les permitirá ser responsables y determinar las consecuencias de sus acciones en los demás integrantes de la sociedad.

El estudiante **ECP-K** considera que *“Los contadores están en facultad de tomar sus propias decisiones dentro de lo normal. También hay que ver cuáles son las perspectivas del caso al cual se va a proceder”*. En el argumento del estudiante se puede interpretar la importancia que le da a la formación de los contadores y al análisis de cada

una de sus decisiones, buscando siempre que sus acciones estén orientadas de manera correcta.

El estudiante **ECP-L** determina que *“Estaría de acuerdo con el contador puesto que al momento de salga a la luz el ajuste que le pidieron, el principal afectado sería el mismo, puesto que hasta le podrían quitar la tarjeta profesional y en ningún caso podría reubicarse en ninguna otra empresa para seguir cumpliendo sus metas y objetivos”*. El estudiante considera que sus acciones se realizan de manera correcta por temor al castigo o sanción que pueda recibir de terceros. En este caso el miedo de perder la tarjeta profesional o la oportunidad de desempeñarse en el mundo laboral, lo llevan a rechazar el fraude en los informes financieros.

El estudiante **ECP-LL** argumenta lo siguiente: *“Estoy de acuerdo porque nosotros como profesionales de la contaduría debemos dar fe pública y tener ética profesional, por lo cual no es conveniente alterar estados financieros ni información para beneficio propio o hacia terceros”*. El estudiante considera que el obrar de manera incorrecta puede afectar de manera negativa su bienestar personal y también el de la sociedad. Para él, los contadores son formados moralmente para tomar decisiones y ejercer responsablemente su ejercicio profesional.

▪ Razones en contra

El estudiante **ECP-F**: *“No estoy de acuerdo, porque no es la responsabilidad lo que lleva a una persona a tomar una mala decisión, es la falta de valores que evidentemente hace falta en la sociedad. Efectivamente los buenos valores comienzan en casa, y por más que una situación sea difícil, si yo actúo coherente a mis criterios hay reciprocidad. La misma acción de querer hacer bien las cosas llevará a que yo tenga éxito en una situación adversa (“Ley de compensación”)*”.

En el argumento del estudiante, se pudo identificar que reconoce la ausencia de valores, situación que genera las diferentes problemáticas presentes en la sociedad actual. También considera importante, que los sujetos se formen moralmente en su hogar, porque les permite tener criterio ante la toma de

decisiones y obrar de manera correcta en los diferentes contextos en que se desarrolla.

El estudiante **ECP-I** considera que *“Generalmente las personas pensamos más en las consecuencias a nivel personal que a nivel social”*. A partir del argumento anterior, se puede interpretar que para el estudiante los sujetos obran correctamente por el beneficio personal que les puede traer. Además, también pone de manifiesto su autonomía porque da a entender que es importante analizar el impacto que las decisiones generan en la sociedad.

El estudiante **ECP-K** determina que *“Cuando uno no procede a hacer las cosa como lo dice la ley se puede ver en serios problemas. El no proceder correctamente le puede generar un impedimento para ejercer su profesión”*. El estudiante considera que los sujetos deben obrar correctamente, no porque lo consideren bien en sí mismos, sino por evitar el castigo, sanción o impedimento que esto les genera a nivel personal o profesional.

5.4 COMPARACIÓN ENTRE LA ENTREVISTA DIAGNÓSTICA INICIAL Y LA ENTREVISTA FINAL.

La entrevista diagnóstica final fue aplicada una vez implementada una didáctica crítica con el fin de determinar si el criterio de los jóvenes universitarios frente a la toma de decisiones propuesta en los dilemas morales, presentó algunas variaciones entre la entrevista diagnóstica inicial y la final, como resultado de las acciones implementadas en repuesta a la estrategia del dilema moral de la empresa ABC & Cía.

La información obtenida, posteriormente se comparó y analizó con los resultados presentados en la entrevista diagnóstica inicial. A continuación se presentarán los resultados y conclusiones comparativos obtenidos.

Cuadro N. 6 Reflexión acerca del fraude

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
1. Piensa usted que Carlos reflexiona acerca del fraude antes de tomar la decisión propuesta por uno de los accionistas.	Entrevista Inicial: 77% Entrevista final: 89%	Entrevista Inicial: 15% Entrevista final: 11%	Entrevista Inicial: 8% Entrevista final: 0%

En esta pregunta se pudo observar un aumento del 6% de estudiantes que contestaron siempre, una disminución del 4% de aquellos que contestaron algunas veces y finalmente una disminución del 8% en aquellos estudiantes que inicialmente respondieron a este cuestionamiento nunca, dejando finalmente las respuestas de los estudiantes entre Siempre y en algunas oportunidades.

Lo anterior deja claro que este grupo de estudiantes presento un mayor nivel de abstracción frente a sus respuestas, dando mayor importancia a la reflexión del sujeto frente a una situación problema, sopesando las consecuencias que la decisión que tome pueda acarrear a la sociedad, demostrando que un 89% de los estudiantes en la entrevista diagnostica final, considera que Carlos como contador público siempre reflexiona antes de tomar cualquier tipo de decisión.

Cuadro N. 7 Reflexión acerca del impacto social de una decisión

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
2. Carlos para tomar su decisión tiene en cuenta el impacto que causa con ella a la sociedad.	Entrevista Inicial: 69% Entrevista final: 78%	Entrevista Inicial: 23% Entrevista final: 22%	Entrevista Inicial: 8% Entrevista final: 0%

En esta pregunta aumento en un 9% los estudiantes que contestaron siempre, disminuyo en un 1% los que contestaron algunas veces y finalmente ningún estudiante respondió con nunca. Lo cual refleja que el total de los estudiantes luego de aplicada la didáctica respondieron siempre y en algunas oportunidades.

Los resultados demuestran que hubo un aumento en la reflexión de los estudiantes acerca de la importancia de tener presente las consecuencias que conlleva una decisión, este cambio se puede apreciar porque en la entrevista final el 78% de los estudiantes entrevistados respondió que siempre Carlos como contador público para tomar una decisión tiene en cuenta el impacto que con ella causa a la sociedad.

Cuadro N. 8 Reflexión acerca de la responsabilidad de las acciones que se realizan durante la práctica profesional

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
3. Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones	Entrevista Inicial: 92% Entrevista final: 89%	Entrevista Inicial: 0% Entrevista final: 11%	Entrevista Inicial: 8% Entrevista final: 0%

Para esta pregunta se presentó una disminución del 3% de los estudiantes que contestaron siempre al cuestionamiento de si Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones, por el contrario se pasó a 11% el total de estudiantes que respondieron en algunas oportunidades, dejando en 0% a aquellos que contestaron nunca al anterior cuestionamiento, situación que deja las respuestas de los estudiantes en la

entrevista diagnóstica final entre siempre y en algunas oportunidades.

Los resultados anteriores nos demuestran que aunque se presentó un cambio en el nivel de reflexión de los estudiantes, este no demostró un alto nivel de autonomía, ya que un 89% de los estudiantes en la entrevista final contestaron que siempre Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones e inicialmente un 92% contestó con siempre a este cuestionamiento.

Sin embargo, se presentó un aumento en el porcentaje de estudiantes que contestó que en algunas oportunidades Carlos como contador público es responsable por las acciones que realiza en el ejercicio de su profesión, demostrando un aumento en su nivel de reflexión.

Cuadro N. 9 Reflexión acerca del miedo

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
4. Los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente presionados por el miedo o temor a perder su trabajo.	Entrevista Inicial: 31% Entrevista final: 22%	Entrevista Inicial: 54% Entrevista final: 56%	Entrevista Inicial: 15% Entrevista final: 22%

Se presentó una disminución del 9% de estudiantes que contestaron siempre a si los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente por el temor a perder su trabajo, un aumento del 2% en quienes respondieron en algunas oportunidades y un aumento del 7% en aquellos que contestaron nunca.

Los resultados anteriores indican que se presentó un aumento en la reflexión de este grupo de estudiantes luego de aplicada la didáctica, ya que un 22% de ellos consideran que no solo por miedo o temor a perder su trabajo un contador

público actúa profesionalmente, sin embargo se debe resaltar que un porcentaje alto (56%) de los estudiantes entrevistados manifestaron que en algunas oportunidades actúan profesionalmente por ese miedo reiterado a perder su trabajo pero que esta no es la única razón ya que ellos son profesionales que en todo momento y lugar deben dar fe pública de sus acciones.

Cuadro N. 10 Reflexión acerca de la percepción de los ciudadanos del quehacer profesional de los contadores públicos

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
5. Los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos.	Entrevista Inicial: 38% Entrevista final: 56%	Entrevista Inicial: 62% Entrevista final: 33%	Entrevista Inicial: 0% Entrevista final: 11%

En esta pregunta hubo un aumento del 18% de estudiantes que contestaron siempre en la entrevista final a si los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque se opone a realizar fraude, una disminución del 29% de aquellos que respondieron en algunas oportunidades y un aumento del 11% en aquellos que contestaron nunca.

Los resultados obtenidos demuestran que hay mayor nivel de reflexión por parte de estos estudiantes ya que consideran que Carlos como contador público manifiesta su deseo de no realizar fraude en los estados financieros con el fin de declarar menos impuestos es ético, pero también piensan que no solo por la anterior razón un contador público es considerado ético por los ciudadanos en general sino que por el contrario su ética se debe ver plasmada en cada una de las acciones que realice en su quehacer profesional.

5.4.1 Análisis comparativo de las respuestas individuales. A continuación se presenta el análisis realizado a las respuestas dadas por cada uno de los trece estudiantes sujetos de estudio de la presente investigación, con el fin de comparar y describir posteriormente las diferencias presentadas entre la entrevista diagnóstica inicial y la entrevista final luego de aplicada la didáctica.

Cuadro N. 11 Reflexión del estudiante A, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-A	
"El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad".	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>"La ética del contador y la moral se basa en los principios y decisiones que debe tomar".</i>
Entrevista final	<i>"No solo el contador, sino todas personas reflexionamos sobre nuestras decisiones y las consecuencias que estas traigan independiente de que la decisión sea buena o mala".</i>

En los argumentos del estudiante en la entrevista inicial se pudo interpretar que reconoce los principios morales que rigen su profesión. También, en la entrevista final, le da mayor importancia a la reflexión en torno a las decisiones que todo sujeto debe tomar y amplía su círculo ético, al considerar las consecuencias de sus acciones a nivel personal y de la sociedad.

Cuadro N. 12 Reflexión del estudiante B, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-B	
"El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad".	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>"Una de las características y deberes del contador público es dar fe pública y esto se debe realizar con la mayor responsabilidad, ética, honestidad. Por ende, el buen profesional, el buen contador público no aceptaría propuestas como la que le hicieron al Señor Hernández".</i>

Entrevista final	<i>“No podemos tomar decisiones a la carrera, solo por tener más dinero o porque la situación económica a veces nos ponga en aprietos, como siempre he pensado, Dios no cierra una puerta sin abrir otra y de algún lado y en cualquier momento nos llega la solución, pero no podemos dejarnos contaminar de la corrupción que maneja el campo laboral, es decir “yo le doy tal puesto pero hay que hacer lo que otros ordenan por debajo de cuerda”, o en casos como el del ejemplo que por sostenerle a uno una ayuda le exigen un delito”.</i>
-------------------------	--

El estudiante en la respuesta dada en la entrevista diagnóstica inicial propone que los contadores públicos reflexionen acerca de sus decisiones, porque considera que sus consecuencias afectan directa o indirectamente, a los demás miembros de la sociedad. Igualmente, en su argumento de la entrevista final, se puede evidenciar, que para el estudiante es fundamental obrar de manera correcta, impidiendo que presiones externas a él, lo lleven a cometer delitos o a ser corrupto.

En los dos argumentos, el estudiante hizo énfasis en que muchas personas obran de manera incorrecta por su situación económica o por tener mayor riqueza. Por otra parte, también se pudo analizar que el joven universitario considera que al obrar bien puede encontrar otras opciones laborales, reconociendo que un ser superior le provee todos los beneficios.

Cuadro N. 13 Reflexión del estudiante C, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-C	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Como profesionales debemos ser responsables de nuestros actos y decisiones, y reflexionar las causas e impactos que genera en la sociedad o en su defecto en el cliente. Igualmente, desarrollamos una ética profesional en la práctica de nuestra profesión”.</i>
Entrevista final	<i>“Es un trayecto de carrera profesional un esfuerzo que es un conjunto de la persona como tal y los profesionales. Los valores adquiridos en el transcurso de su vida lo lleva a tomar una decisión y es no hacer fraude”.</i>

En la entrevista diagnóstica inicial, el estudiante dio un gran valor a la formación ética que reciben los estudiantes de Contaduría pública y que estará presente en el ejercicio de su profesión. El joven universitario consideró importante la reflexión en torno a sus decisiones y el impacto que estas pueden causar a nivel personal y de la sociedad.

En la entrevista final, el estudiante argumenta que sus decisiones están orientadas por la formación en valores que ha tenido en las diferentes instancias de su vida, las cuales lo llevan a obrar de manera correcta y no realizar fraude.

Cuadro N. 14 Reflexión del estudiante D, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-D	
"El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad".	
Entrevista diagnóstica inicial	El estudiante no respondió.
Entrevista final	<i>"Estoy de acuerdo con el contador Hernández, como profesionales de la contaduría y habilitados para dar fe pública, cada decisión o determinación que tomemos va a tener un impacto en la sociedad y directamente sobre la compañía a la cual se le estén prestando los servicios profesionales".</i>

En la entrevista final el estudiante considera importante que los contadores reflexionen ante la toma de decisiones, evaluando el impacto que ellas tendrán en la empresa y la sociedad. Con lo anterior, se puede considerar que el estudiante amplía su círculo ético, pues no sólo considera el beneficio personal, sino también el de los demás integrantes de la sociedad.

Cuadro N. 15 Reflexión del estudiante E, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-E	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>Cada persona es libre de tomar la decisión y reflexionar sobre las consecuencias que le va a traer tomarla si al momento de aumentar los ingresos para el menor pago del impuesto sabe que está arriesgando su tarjeta profesional y su experiencia durante el tiempo laborado.</i>
Entrevista final	El estudiante no presentó entrevista final.

En la entrevista diagnóstica inicial el estudiante dio valor a la reflexión frente a la toma de decisiones. Sin embargo, sus acciones son realizadas de manera correcta por temor al castigo o sanción que pueda recibir, en este caso, perder estabilidad laboral y su tarjeta profesional.

Cuadro N. 16 Reflexión del estudiante F, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-F	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Si estoy de acuerdo con el contador puesto que uno antes que todo debe tener ética profesional y valorar la carrera profesional que uno escoge y a pensamiento personal la mejor”.</i>
Entrevista final	<i>“No estoy de acuerdo, porque no es la responsabilidad lo que lleva a una persona a tomar una mala decisión, es la falta de valores que evidentemente hace falta en la sociedad. Efectivamente los buenos valores comienzan en casa, y por más que una situación sea difícil, si yo actúo coherente a mis criterios hay reciprocidad...”.</i>

En la entrevista diagnóstica inicial, el estudiante dio valor a la ética profesional y estuvo de acuerdo en que los contadores son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones. Por su parte, en la entrevista final, se pudo identificar que el estudiante considera importante que los sujetos se formen

moralmente en su hogar, porque les permite tener criterio ante la toma de decisiones y obrar de manera correcta en los diferentes contextos en que se desarrolla.

Cuadro N. 17 Reflexión del estudiante G, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-G	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Puede que este contador no haya visto nunca alguien que actué fraudulentamente, sin embargo en la práctica se sabe que existen muchos contadores, que por beneficios económicos o por temores ceden a hacer cosas indebidas. Pienso que los contadores no siempre piensan en las consecuencias de sus actos a nivel social, sino que lo hacen más a nivel personal. Depende de las bases éticas y morales que tenga”.</i>
Entrevista final	El estudiante no presentó entrevista final.

En los argumentos del estudiante en la entrevista diagnóstica inicial, se pudo interpretar que el estudiante ha recibido formación moral, que le permite obrar de manera correcta y reflexionar ante la toma de decisiones, considerando su beneficio y el de la sociedad. También argumenta que en los Contadores que cometen fraude, sus acciones incorrectas están determinadas por el temor o el beneficio personal que les pueda traer.

Cuadro N. 18 Reflexión del estudiante H, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP-H	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Esta profesión presenta falencias y que hay profesionales que generan malas referencias a la sociedad respecto a sus comportamientos, pero creo que esta en cada uno marcar la diferencia, haciéndonos notar responsablemente y demostrando que es posible hacer las cosas bien. En la medida que yo tenga buenos comportamientos y sea una persona correcta hay reciprocidad; estoy convencida que las cosas llegan al punto de acabar y mejorar si yo pongo valores y barreras en esos aspectos”.</i>

Entrevista final	<i>“Siempre tenemos que reflexionar con lo que vamos a realizar porque a futuro puede afectarnos, a Carlos alterar las cifras para la presentación de menos impuestos puede perjudicar su vida profesional y perder su tarjeta profesional, puede hablar con la junta de accionistas y remitirles el mensaje de que él va a ser el único perjudicado al alterar estas cifras, puede ver la posibilidad de encontrar otro empleo donde por su experiencia le paguen y valoren su experiencia profesional”.</i>
-------------------------	---

Con lo anterior, se puede analizar que en la entrevista diagnóstica inicial este estudiante es consciente de que la contaduría pública es una profesión que presenta falencias como otras profesiones, sin embargo deja ver que de las acciones correctas que realice cada sujeto se podrá demostrar ante la sociedad que se es un profesional moralmente responsable.

En la entrevista final presenta un estado de conciencia individual racional, porque se preocupa por las acciones que realiza cada sujeto y las consecuencias de dichas acciones como la pérdida de su tarjeta profesional, por lo tanto, para evitar esas consecuencias negativas propone acciones de solución como el entrar en diálogo con la junta de accionistas para hacerles ver el error que pueden cometer y el daño futuro que esto les puede acarrear o la posibilidad de cambiar de empleo ya que bajo ese tipo de condiciones un profesional en contaduría pública ético no podría laborar con autonomía.

Cuadro N. 19 Reflexión del estudiante I, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP- I	
<i>“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.</i>	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Cuando decidimos hacer lo que el accionista quiere ver en sus informes o impuestos estamos dejando de pagar un valor que ya nosotros le quitamos al pago de un proveedor y nos estamos quedando con un dinero que no es nuestro. Además estamos faltando a nuestra ética profesional como contadores públicos ante la sociedad”.</i>
Entrevista final	<i>“En la actualidad los contadores públicos tienen mucho conocimiento de las normas que los regulan y además tiene una formación ética. En este sentido el contador Hernández tiene razón en asegurar que los</i>

	<i>contadores son responsables”.</i>
--	--------------------------------------

Este estudiante demuestra con sus respuestas un alto compromiso y conocimiento de las normas legales que regulan a la contaduría pública y frente a la obligación ética que cada profesional en contaduría debe poseer, situación que favorecerá el accionar correcto de este en la sociedad prevaleciendo los derechos colectivos de los individuales, demostrando en todo momento que su hacer profesional es responsable y correcto socialmente.

Cuadro N. 20 Reflexión del estudiante J, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP- J	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“El contador da fe pública, por ello será una persona honesta, responsable y ética, lo que le permitirá tomar las decisiones acertadas sin presión alguna”.</i>
Entrevista final	<i>“Yo estaría a favor ya que un contador no solo es responsable de sus actos si no que da fe pública, y por lo tanto debe ser consiente que ante situaciones difíciles debe ser consecuente y tomar con responsabilidad las decisiones que tome”</i>

En los argumentos dados por este estudiante, se puede apreciar que reconoce el papel del contador público como ente social, otorgándole importancia al alto compromiso social inmerso en dicha profesión, dejando claro que este debe ser consciente de las decisiones que toma, siendo consecuente entre lo que dice y lo que hace haciéndose responsable de las consecuencias que sus decisiones conlleven sin permitir que estas sean controladas o presionadas por situaciones adversas o por terceros que deseen obtener algún tipo de beneficio adicional.

Cuadro N. 21 Reflexión del estudiante K, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP- K	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Si estoy de acuerdo porque aunque se vea la corrupción en este país, estoy seguro de que somos más los honestos que los deshonestos y siempre debe haber tiempo para reflexionar antes de actuar”.</i>
Entrevista final	<i>“Los contadores están en facultad de tomar sus propias decisiones dentro de lo normal. También hay que ver cuáles son las perspectivas del caso al cual se va a proceder”.</i>

Para este estudiante en la entrevista diagnóstica inicial es claro que todo profesional en contaduría pública es un sujeto capaz de tomar sus propias decisiones de forma responsable y ética respondiendo con su compromiso social, dando fe de cada una de las acciones que realiza.

El estudiante manifiesta en la entrevista final que en la sociedad se pueden presentar situaciones poco éticas pero que un buen contador público hace respetar su integridad, su ética y su honestidad frente a este tipo de situaciones, logrando contribuir con una transformación real de la sociedad partiendo por sus propias acciones.

Cuadro N. 22 Reflexión del estudiante L, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP- L	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“El contador y ante todo la persona, tiene valores que no se pueden vender. Además la ley es clara y en algunos casos es específica en el cómo actuar y tomar decisiones, aplicando las normas y principios contables, sin ir en contra de la ley”.</i>

Entrevista final	<i>“Estaría de acuerdo con el contador puesto que al momento de salga a la luz el ajuste que le pidieron el principal afectado sería el mismo puesto que hasta le podrían quitar la tarjeta profesional y en ningún caso podría reubicarse en ninguna otra empresa para seguir cumpliendo sus metas y objetivos”.</i>
-------------------------	---

Los argumentos brindados por este estudiante en la entrevista diagnóstica inicial demuestran que reflexiona frente a las decisiones que debe tomar, ya que estas pueden no solo afectarlo profesionalmente sino contribuir al deterioro de la sociedad. Es así, que deja en evidencia en la entrevista final que todo contador público es formado bajo una normativa ética, lo cual le permitirá tener bases sólidas de cómo y qué tipo de decisiones debe tomar frente a situaciones problemáticas, dejando claro que todo profesional en contaduría es un profesional que da plena fe pública de sus actos y de las posibles consecuencias que ellas puedan acarrear.

Cuadro N. 23 Reflexión del estudiante LL, acerca de la responsabilidad de un contador público

Estudiante ECP- LL	
“El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”.	
Entrevista diagnóstica inicial	<i>“Estoy de acuerdo ya que cualquier decisión que se tome, tendrá consecuencias, tanto para el contador, para la empresa, para la sociedad, entonces tienen una gran responsabilidad que deben tratar con mucho cuidado, sagacidad e inteligencia. Cada decisión por pequeña que parezca traerá consecuencias que podrán afectar al contador directamente con su vinculación laboral y hasta con la tarjeta que lo identifica como tal”.</i>
Entrevista final	<i>“Estoy de acuerdo porque nosotros como profesionales de la contaduría debemos dar fe pública y tener ética profesional, por lo cual no es conveniente alterar estados financieros ni información para beneficio propio o hacia terceros”.</i>

En la entrevista diagnóstica inicial, se puede evidenciar que el estudiante realiza sus acciones de manera correcta orientadas por el temor a la sanción o castigo, en este caso, a perder la vinculación laboral o su tarjeta profesional. En la entrevista final, manifiesta que los contadores deben reflexionar y obrar bien por autodeterminación.

CAPÍTULO 6. CONCLUSIONES

En este estudio, los criterios de autonomía de los jóvenes universitarios fueron analizados a través de la implementación de una didáctica con la cual se buscó identificar como son sus juicios morales frente a situaciones dilemáticas presentes en su práctica profesional como contadores públicos.

La didáctica fue abordada desde el concepto de didáctica crítica de Rodríguez, quien la propone como una ciencia teórica y práctica, que bajo la perspectiva de la racionalidad emancipadora y de la acción comunicativa, orienta el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes.

De la anterior definición se adoptaron las categorías de racionalidad y emancipación, porque estas promueven la reflexión crítica, la acción comunicativa y la transformación de los sujetos. Con los jóvenes universitarios, sujetos de estudio de esta investigación se buscó que a partir de la reflexión, generaran deliberaciones acerca de una situación dilemática específica en el ejercicio de su práctica profesional como contadores públicos.

La acción comunicativa contribuye a la reconstrucción del pensamiento del estudiante, a través de la reflexión frente a una situación hipotética fraudulenta que se puede presentar en el ejercicio de su profesión como contador público, y con la cual puede abordar las implicaciones morales que tendrán sus decisiones a nivel personal y de la sociedad. Al aplicar la didáctica crítica en los jóvenes universitarios se buscó que participaran activamente exponiendo su punto de vista ante los demás compañeros de grupo, generando acuerdos y desacuerdos que finalmente los llevó al consenso de ideas y al entendimiento.

La emancipación es la transformación o cambio en el pensamiento del sujeto que lo lleva a ponerse en el lugar del otro, entenderlo y emitir juicios acerca de sus acciones morales.

En el diseño de la didáctica crítica se utilizaron los dilemas morales como un medio para abordar diversos escenarios, a través de los cuales los jóvenes universitarios pudieron enfrentarse a acciones correctas, como el manejo ético de la información y acciones incorrectas, como el fraude en los informes financieros, situaciones que los llevan a desarrollar la capacidad crítica, la autoreflexión y asumir responsablemente las consecuencias de sus acciones.

Los dilemas morales fueron entendidos desde Kohlberg, como problemas hipotéticos en los que el protagonista se enfrenta a una situación conflictiva, donde se entrelazan sus derechos, responsabilidades o demandas, en un contexto sin tiempo y lugar específico.

El concepto de autonomía se abordó desde corrientes orientadoras de la moral: Kant y su noción acerca del significado de la autonomía; Piaget y el concepto de juicio moral; Kohlberg y sus aportes acerca del desarrollo moral de los sujetos a lo largo de su vida; Habermas y los modos de razonamiento moral de los sujetos.

A continuación se presenta la discusión entre las teorías que fueron adoptadas en esta investigación y los criterios de autonomía identificados en los jóvenes universitarios durante la implementación de la didáctica crítica, con la cual se logró analizar los modos de razonamiento en los jóvenes y describir sus acciones morales, frente a situaciones dilemáticas que se pueden presentar durante el ejercicio de su práctica profesional.

6.1 MODOS DE RAZONAMIENTO DE LOS JOVENES UNIVERSITARIOS FRENTE A LA TOMA DE DECISIONES

En esta investigación el carácter reflexivo fue sugerido por los estudiantes, al considerar que todo profesional en contaduría pública siempre debe reflexionar acerca del fraude antes de tomar cualquier decisión durante el ejercicio de su

práctica profesional. En sus justificaciones, los jóvenes presentaron discursiva y públicamente su concepción de autonomía, manifestando que sus acciones están guiadas por la ley moral y su reflexión sobre ella.

Con lo anterior, se dio validez a la propuesta de Kant acerca de la autonomía, porque él manifiesta que el sujeto es autónomo cuando razona acerca de las normas morales, y las acepta y aplica por la convicción de que seguirlas es lo correcto, evitando presiones externas que lo lleven a cumplirlas por obligación o temor.

En primer lugar, al aplicar la didáctica, se encontró que los jóvenes universitarios reconocen los principios morales que rigen su profesión, así como también el compromiso y responsabilidad personal hacia su cumplimiento. Es así, que los estudiantes manifestaron que los contadores se orientan bajo unos principios éticos que se encuentran implícitos en su formación profesional, los cuales les permiten ejercer su profesión, buscando no sólo el logro de fines personales, sino también propósitos enmarcados en el servicio a la humanidad.

Los principios morales son entendidos por los estudiantes, como máximas o normas que aceptan y aplican no por presiones externas a ellos, sino porque los consideran buenos en sí. Es preciso identificar que, este tipo de pensamiento es propio de sujetos racionales, capaces de seguir principios éticos auto escogidos, aceptándolos como principios morales universales y generando un sentido de compromiso social hacia ellos.

Desde Kant, se puede interpretar que los jóvenes son autónomos porque razonan y obran de manera responsable, sin esperar alguna compensación o premio, sino motivados porque sus acciones benefician a la humanidad. Lo anterior se pudo considerar a partir del siguiente comentario de los estudiantes: *“una de las características y deberes del contador público es dar fe pública y esto se debe realizar con la mayor responsabilidad, ética, honestidad”*.

A partir de lo anterior, se pudo considerar que, a nivel general los jóvenes universitarios se ubican en un nivel convencional, porque se preocupan por el sistema social y las razones que los llevan o hacer bien, serán el considerar que el sistema funcione bien. En este caso, el compromiso de los estudiantes se orienta hacia el ejercicio moral de sus funciones de Contadores Públicos, buscando dar cumplimiento a su responsabilidad social, como profesionales y como miembros de una organización empresarial.

En segundo lugar -y en oposición a lo anterior-, se concluyó que algunos jóvenes evalúan sus decisiones antes de tomarlas, por temor a la sanción ejercida por terceros o por el beneficio personal que pueden obtener de la situación. Esto se hizo presente, cuando los estudiantes manifestaron que no alterarían los estados financieros por temor a las acciones que pueden emprender los organismos de control y que los llevan a sanciones, pérdida de su tarjeta profesional, de su estabilidad laboral y en el peor de los casos, la privación de su libertad, situaciones que afectan su ámbito personal y familiar.

Los jóvenes también hicieron evidente una bimoralidad, porque ante las acciones de otros, reconocen que el contador debe reflexionar frente al impacto de sus decisiones en la sociedad, rigiéndose por unos principios morales y reconociendo que debe dar fe pública acerca de sus actos.

No obstante, cuando las decisiones afectan la vida del estudiante o de su familia más cercana, reconocen que prima el beneficio personal sobre el de los demás integrantes de la sociedad. Incluso, algunos jóvenes aceptaron realizar el fraude, impulsados por alguna necesidad de carácter mayor, esto se evidenció cuando manifestaron que *"...realizaría el fraude por mi hija. No por avaricia, ni por querer enriquecerme, sino por amor a ella y porque realmente lo necesite"*. O al expresar que *"...Puede ocurrir que si el hijo sufre daños, el Gerente se arrepienta"*.

Con lo anterior, también se afirmó la propuesta de Kant, acerca de la heteronomía. Kant considera heterónomos a los sujetos que obran bajo la sumisión o dependencia a una autoridad externa a ellos, porque son incapaces de autogobernarse.

En tercer lugar, se concluyó que los jóvenes universitarios proponen que ante situaciones problemáticas los sujetos deben buscar soluciones que generen un beneficio personal y también colectivo. Para los estudiantes, el contador debe analizar las consecuencias de sus decisiones y considerar en conjunto con la empresa otras alternativas de solución.

Con lo anterior, se pudo validar la propuesta de Kohlberg acerca del desarrollo moral, al reconocer que los jóvenes presentan una perspectiva del sistema social, cuando cumplen con los acuerdos sociales y morales establecidos en la familia, la empresa y la sociedad en general; ya que antes de considerar el fraude como un medio para obtener sus fines personales, piensa en cómo lograrlos sin hacer daños a otros, buscando un beneficio para todos los integrantes de la sociedad.

6.2 IMPACTO DE UNA DECISIÓN EN LA SOCIEDAD

En este estudio fue de vital importancia generar un ambiente de mutua comunicación, donde mediante el uso de la razón pública se presenta la oportunidad de dar a conocer sus opiniones con respecto al impacto que genera una decisión en la sociedad, con el fin de conocer otros puntos de vista diferentes a los propios, para posteriormente llegar a generar acuerdos y desacuerdos frente a las situaciones problemas puestas en discusión.

En cuarto lugar, se concluyó que los sujetos en todas las sociedades y culturas tienen que dar razones que justifiquen la toma de decisiones, lo cual nos permite convivir en determinada sociedad. Por lo tanto, se encontró que la

mayor parte de las declaraciones dadas llegaron al consenso de que toda decisión conlleva una consecuencia atada a ella, ya sea correcta o incorrecta moralmente. Lo anterior se puede evidenciar en las siguientes reflexiones dadas por algunos jóvenes universitarios:

“cualquier decisión que se tome, tendrá consecuencias, para el contador, la empresa y la sociedad. Entonces tiene una gran responsabilidad que deben tratar con mucho cuidado, sagacidad e inteligencia”.

“Porque tiene en cuenta que una decisión trae una repercusión”.

Con las anteriores reflexiones, se pudo demostrar que para los jóvenes universitarios, es importante cumplir con su deber en la sociedad y asumir la responsabilidad frente a cualquier decisión que tome, lo que permite demostrar que han ampliado su círculo ético, porque consideran el impacto de sus decisiones a nivel personal y también de la sociedad.

Por otra parte, algunos jóvenes no solo tienen en cuenta el impacto de sus decisiones en la sociedad, sino como estas pueden afectar a las personas que convienen con ellos, es decir, su núcleo familiar: *“Por el impacto en la sociedad y principalmente a nivel familiar”.*

Otras justificaciones de los jóvenes universitarios se centraron en que es esencial la buena fe a la hora de tomar una decisión y al determinar el impacto de estas en la sociedad, permitiéndonos concluir que todo profesional en contaduría pública, debe dar fe pública y ser responsable social y políticamente. Con lo anterior, se pudo considerar las nociones de Kant acerca de la racionalidad, quien considera que los sujetos racionales son los que examinan antes de tomar decisiones o de someterse a la autoridad legislativa externa a ellos. Cuando los estudiantes razonan acerca de sus decisiones, lo hacen libremente, considerando el impacto que ellas tendrán en su vida personal, familiar y social.

En oposición al anterior postulado, también se encontró que algunos jóvenes consideran que un contador en el ejercicio de su práctica profesional primero piensa en su beneficio personal y posteriormente en el de la sociedad. Lo anterior se pudo evidenciar en los siguientes comentarios: *“El contador piensa primero a nivel personal los perjuicios de tomar una mala decisión”*. Y *“... generalmente las personas pensamos más en las consecuencias a nivel personal que a nivel social”*.

6.3 CARÁCTER REFLEXIVO EN LAS ACCIONES MORALES DE LOS JÓVENES UNIVERSITARIOS.

En esta investigación la descripción de las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública, se realizó a partir de los argumentos dados por los jóvenes ante la presentación de la entrevista diagnóstica y la reflexión en torno al dilema moral propuesto.

Los estudiantes hicieron deliberaciones frente a las acciones correctas e incorrectas que puede realizar el contador público en el ejercicio de sus funciones. Lo anterior, les permitió reconocer las pretensiones de los demás y manifestar que el cumplimiento de la norma, es un deber fundamental hacia la sociedad, porque mantiene el orden, promueve el bienestar general y mejora el entendimiento con otros sujetos.

En quinto lugar, se concluyó que los jóvenes consideran que deben regir sus acciones a partir de unas normas o principios morales que les permita interrelacionarse con los demás de una forma regulada, buscando que sus decisiones no afecten a otros sujetos, a la empresa y la sociedad.

También se pudo establecer, que los estudiantes reconocen la importancia del contador público en la sociedad, considerando que el ejercicio de su profesión

debe ser desarrollada por sujetos responsables de sus acciones, capaces de obrar de manera correcta, manteniendo el honor y la dignidad en cada una de sus decisiones, buscando que estas no tengan un impacto negativo en la empresa y la sociedad.

En cuanto al cumplimiento de la norma, se pudo establecer que los estudiantes, lo consideran un deber moral que todo sujeto tiene con la sociedad, porque le permite regular sus relaciones, mantener el orden y mejorar el proceso de entendimiento con otros sujetos. Los jóvenes orientan sus acciones por las normas, siendo importante su aceptación y cumplimiento por la responsabilidad que se tiene no sólo hacia el cargo que desempeña el contador, sino también hacia la sociedad.

Con lo anterior, se pudo afirmar el imperativo categórico de Kant: “obra de tal modo que uses la humanidad, tanto en tu persona como en la persona de cualquier otro, siempre como un fin al mismo tiempo y nunca solamente como un medio”

Los sujetos deben considerar las consecuencias de sus acciones antes de realizarlas; sin embargo, algunos evalúan sus acciones no porque lo consideren bueno en sí, sino porque esperan obtener algún beneficio o por evitar conflictos legales a futuro. Lo anterior se sustenta en las siguientes reflexiones de los jóvenes universitarios:

“Es una situación bastante complicada para la compañía, pero aun así no alteraría los informes o la información contable, ya que a nivel personal puedo perder la tarjeta profesional y a nivel social perjudicar a la sociedad por contaminación ambiental”.

“... al firmar los estados financieros se perjudicará directamente el contador, ya que sería evidente cuando estos sean reevaluados por la entidad que lo requiera, le suspenderían su tarjeta profesional y no podría ejercer más”.

Los jóvenes consideran que el sujeto sigue las normas sociales porque existe un interés particular y sus acciones están orientadas a satisfacer necesidades individuales o a conseguir sus propios intereses, permitiendo que los demás miembros de la sociedad hagan lo mismo.

Al considerar el impacto que las decisiones de un contador tienen en la sociedad, se pudo reconocer la importancia de la honestidad en el manejo de la información por parte de la empresa y sus colaboradores, porque les permite contribuir con el ciclo económico, en el que empresas, familias y estado se verán beneficiados. Lo anterior se pudo evidenciar en el siguiente comentario:

“Cuando decidimos hacer lo que el accionista quiere ver en sus informes o impuestos estamos dejando de pagar un valor que ya nosotros le quitamos al pago de un proveedor y nos estamos quedando con un dinero que no es nuestro. Además estamos faltando a nuestra ética profesional como contadores públicos ante la sociedad”.

Igualmente, se determinó como las acciones incorrectas, en particular el fraude, pueden llevar a que la empresa le quite recursos al estado, disminuyendo la inversión en salud, educación, medio ambiente y en general, en todos aquellos proyectos orientados al cumplimiento de la responsabilidad social.

En cuanto a la responsabilidad social de la empresa, se pudo establecer que para los estudiantes, los contadores deben obrar moralmente, manejando correctamente la información y los recursos de la empresa, acción que les permitirá promover el desarrollo organizacional y disminuir los daños al medio ambiente.

Como sexta conclusión, se encontró que los jóvenes manifestaron su preocupación sobre las acciones que realiza cada sujeto en la empresa y consideraron que no se puede obligar a que todos los sujetos obren moralmente, debido a que sus acciones estarían orientadas por la obligación y

no por producto de su reflexión.

Cuando un sujeto orienta sus acciones por obligación, obra de manera correcta solamente ante una figura de autoridad. Al no estar presente esta autoridad, el sujeto podrá realizar robos, fraude, desarrollar sus funciones ineficientemente, sin reflexionar ante el impacto que esas acciones tienen en la empresa y la sociedad.

En las empresas cada sujeto que se encuentra vinculado laboralmente, desarrolla unas funciones específicas, que deben ser orientadas con criterios de autonomía, que les permita reflexionar en torno a las acciones que realizan y considerar el impacto que tendrán en sus compañeros, clientes, proveedores y demás miembros de la sociedad.

En las organizaciones se encuentran sujetos que obran de manera incorrecta por temor al castigo o porque esperan obtener algún beneficio personal. En el siguiente argumento se consideró la reflexión que los jóvenes hicieron entorno al postulado anterior: *“...en la práctica se sabe que existen muchos contadores, que por beneficios económicos o por temores ceden a hacer cosas indebidas...”*.

Como séptima conclusión, se encontró que los jóvenes consideran que es importante ponerse en la situación del otro, teniendo en cuenta el motivo que lleva a un sujeto a realizar acciones incorrectas. En las deliberaciones de los estudiantes, se pudo evidenciar su preocupación por evitar juzgar a los demás, manifestando que ante cualquier situación siempre está primero la familia.

En el desarrollo de la didáctica se determinó que los estudiantes proponen escuchar los argumentos del gerente y reflexionar frente a los perjuicios que le puede traer a nivel personal, familiar, empresarial y de la sociedad, realizar un fraude en la empresa.

El entendimiento con los demás sujetos, se logra a partir de la acción

comunicativa; proceso en el cual cada sujeto genera deliberaciones que le permiten expresar sus ideas y escuchar el punto de vista de los otros integrantes del grupo social.

Con lo anterior, se pudo afirmar la propuesta de Habermas acerca de la acción comunicativa, quien propone que el sujeto debe escuchar a los demás para entender las razones que los llevan a obrar correcta o incorrectamente, evitando emitir juicios acerca de sus acciones.

Por último, también se pudo concluir que los estudiantes consideran que el contador público debe ser un sujeto capaz de dar cuenta de sus actos, argumentando las razones de los mismos. Por consiguiente, el contador público es responsable de orientar sus acciones hacia la verdad, la rectitud y la veracidad, evitando el engaño y buscando el consenso de ideas con otros sujetos.

REFERENTES BIBLIOGRÁFICOS

- BAUTISTA, Y., BUCHELLI, E., y RUIZ, C. (2007). Formación de la conciencia moral en los estudiantes de séptimo semestre de la facultad de economía de la Universidad de la Salle. La puesta en práctica de una propuesta de intervención pedagógica para la formación de la conciencia moral. Trabajo de grado presentado para optar el título de magister. Bogotá. Universidad de la Salle.
- BONILLA, E. y RODRÍGUEZ, P. (1997). Más allá del dilema de los métodos. La investigación en las ciencias sociales. Colombia. Norma.
- CAMILLONI, A. (2008). El saber didáctico/ Silvina Feeney; Laura Basabe; Estela Cols; compilado por Alicia Camillioni. Buenos Aires: Paidós.
- CARR, W. y STEPHEN, K. (1988). Teoría crítica de la enseñanza. Barcelona: Martínez roca.
- CASSIRER, E. (2003). Kant, vida y doctrina. México: Fondo de Cultura Económica.
- DE LUCA, C. (2009). Implicaciones de la Formación en la Autonomía del Estudiante Universitario. Tesis Doctoral. Universidad de Valencia. www.investigacion-psicopedagogica.org/revista/articulos/18/espagnol/Art_18_325.pdf
- FIELDMAN, D. (2004). Ayudar a enseñar. Relaciones entre didáctica y enseñanza. Buenos Aires: Aique Grupo Editor.
- LORENTE, G. (1995). Teoría Crítica de la Educación, Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.

- GIROUX, H. (1997): Teoría crítica y significado de la esperanza en: Ant. Bás. Epistemología de la Investigación Educativa, Maestría en Sociolingüística de la Educación Básica y Bilingüe, Universidad Pedagógica Nacional – México (2006).

- HABERMAS, J. (1994). Conciencia moral y acción comunicativa. Barcelona: Ediciones Península.

- HERSH, R. (1984). El crecimiento moral de Piaget a Kohlberg. Madrid: Narcea S.A. Ediciones.

- KANT, I. (1761/2005). Fundamentación para una metafísica de las costumbres. Versión castellana y estudio preliminar de Roberto R. Aramayo. Madrid: Alianza editorial.

- KOHLBERG, L. (1969) Etapas en el desarrollo del pensamiento moral y la acción, Nueva York: Holt, Rinehart & Winston.

- KOHLBERG, L. (1992). Psicología del desarrollo moral. Bilbao: Ed. Desclée de Brouwer S.A.

- MARDOMINGO, J. (1993). La autonomía moral en Kant. Tesis Doctoral. Universidad Complutense de Madrid. <http://eprints.ucm.es/2302/1/AH2011101.pdf>

- MATALINARES, M., SOTELO, L., SOTELO, N., ARENAS, C., DÍAZ, G., DIOSES, A., YARINGAÑO, J., MURATTA, R. y PAREJA, C. (2009). Juicio moral y valores interpersonales en estudiantes de secundaria de las ciudades Lima y Jauja. Tesis Doctoral. Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Lima. Perú.
www.sisbib.unmsm.edu.pe/bvrevistas/investigacion_psicologia/v12_n2/pdf/a08v12n2.pdf

- MCLAREN, P. (2005). Surgimiento de la Pedagogía crítica en: Ant. Bás. Epistemología de la Investigación Educativa. México: Universidad Pedagógica Nacional.

- NUEVALOS, C. (2004). Prácticas para el desarrollo moral en universitarios. Tesis Doctoral. Universidad de Valencia.
www.campus.usal.es/~revistas_trabajo/index.php/1130-3743/article/viewFile/3031/3064

- ORTIZ, A. (1996). Análisis Financiero Aplicado. Colombia: Universidad Externado de Colombia.

- PAYÁ, M. (1997). Educación en valores para una sociedad abierta y plural: aproximación conceptual. Bilbao: Ed. Desclée de Brouwer S.A.

- PIAGET, J. (1977). El juicio moral en el niño. Madrid: Ed. Beltrán.

- PRIETO, E. (2003). Jürgen Habermas: acción comunicativa e identidad política. Madrid: Dayton.

- QUINTERO, M. y VASCO, E. (2007). Justificaciones y sentimientos morales de jóvenes universitarios y jóvenes desplazados acerca de las acciones justas e injustas. Acta Colombiana de Psicología 10 (1), 99 – 110.

- ROBLES, V. (2009). Validación comparativa entre dos cuestionarios sobre competencia del juicio moral de los gerentes. Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo, México. www.scielo.org.pe/scielo.php?pid=S1729-48272009000200005&script=sci_arttext

- RODRIGUEZ, M. (1997). Hacia una didáctica crítica. Madrid: la Muralla.

- SENADO DE LA REPÚBLICA. Ley 30, del 28 diciembre de 1992. En: Diario Oficial No. 40.700 de 29 de diciembre de 1992. Bogotá.
- STAKE, R. E. (2007). Investigación con estudio de casos. Cuarta Edición. Ediciones Morata, S.L.
- SUAREZ, G. y MEZA, J. (2005) Conciencia moral estudio del desarrollo de la conciencia moral y propuesta para su formación en la educación superior. Informe final de investigación. Bogotá. Universidad de la Salle.
- YACUZZI, E. (2005). El estudio de caso como metodología de investigación: teoría, mecanismos causales, validación. Universidad del CEMA, 2-6.
- YIN, R. (1994). Applications of case study research. Beverly Hills, CA: Sage Publishing.

Anexo 1. Entrevista diagnóstica

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
Facultad de contaduría Pública
Asignatura: Gerencia Financiera – IX semestre

“AUTONOMÍA Y EJERCICIO DE LA PRAXIS DE PROFESIONALES EN
CONTADURÍA PÚBLICA: DIDÁCTICA CRÍTICA”

Entrevista diagnóstica

Nombre:	Código:	Fecha:	D	M	A
----------------	----------------	---------------	----------	----------	----------

Objetivo del instrumento

Analizar los modos de razonamiento moral y describir las acciones morales que los jóvenes universitarios consideran correctas e incorrectas en la resolución de situaciones dilemáticas acerca de la práctica profesional en contaduría pública.

Instrucciones

Lea con atención el siguiente dilema y responda las preguntas que se presentan a continuación.

Dilema: Fraude en la declaración de impuestos.

Carlos Hernández es un contador exitoso. Siempre se ha desempeñado mejor en el área tributaria, experiencia que le ha permitido mantenerse en la Compañía P.O.P & Asociados durante 15 años, pasando de auxiliar contable a contador titular de la empresa. Actualmente se encuentra cursando el cuarto semestre de una maestría en finanzas, la cual es cancelada en su totalidad por la empresa.

El acuerdo firmado entre Carlos y la empresa es que al graduarse deberá mantenerse vinculado laboralmente durante más de tres años, de lo contrario cancelará el valor total de la maestría que supera los treinta y dos millones de pesos.

Uno de los accionistas le ha propuesto a Carlos disminuir los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos, asegurándole que no se verá perjudicado y a cambio recibirá una bonificación. Carlos manifiesta a su jefe que no realizará esta acción. Sin embargo, el accionista le recuerda las consecuencias de su decisión.

A partir del anterior dilema, responda las siguientes preguntas atendiendo a la escala de valoración presentada: siempre, en algunas oportunidades o nunca.

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
1. Piensa usted que Carlos reflexiona acerca del fraude antes de tomar la decisión propuesta por uno de los accionistas			
2. Carlos para tomar su decisión tiene en cuenta el impacto que causa con ella a la sociedad.			
3. Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones			

De acuerdo al dilema expuesto, analice la valoración que usted cree que tienen los ciudadanos acerca del contador público.

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
4. Los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos.			
5. Los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente presionados por el miedo o temor a perder su trabajo.			

6. Ante la siguiente afirmación: “El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”. ¿Usted está de acuerdo con el Contador Hernández?. Argumente sus razones a favor o en contra.

Razones a favor	Razones en contra

Anexo 2. Entrevista diagnóstica. Matriz de acuerdos y desacuerdos

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
Facultad de Contaduría - Asignatura Gerencia Financiera - IX Semestre

“FRAUDE EN LA DECLARACION DE IMPUESTOS” Socialización por grupos

Matriz de acuerdos y desacuerdos.

Nombres:	Fecha:	D	M	A
----------	--------	----------	----------	----------

Diligencie el siguiente cuadro matriz con los acuerdos o desacuerdos presentados en la socialización ante el grupo, de las respuestas dadas individualmente a cada pregunta.

PREGUNTAS	ACUERDOS	DESACUERDOS
1. Piensa usted que Carlos reflexiona acerca del fraude antes de tomar la decisión propuesta por uno de los accionistas		
2. Carlos para tomar su decisión tiene en cuenta el impacto que causa con ella a la sociedad.		
3. Carlos, como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones		
4. Los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos.		
5. Los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente presionados por el miedo o temor a perder su trabajo.		

Responsables: Nohra M. López y Zulma J. Avellaneda

Anexo 3. El dilema moral

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
Facultad de contaduría Pública
Asignatura: Gerencia Financiera – IX semestre

**“Autonomía y ejercicio de la praxis de profesionales en Contaduría Pública:
didáctica crítica”**

“ABC & CÍA, UN CASO DE ÉTICA EMPRESARIAL”¹

ABC & Cía., es una empresa dedicada a la fabricación de envases plásticos. En la actualidad se enfrenta a la decisión de si debe o no invertir dinero en la compra y adecuación de nuevas tecnologías con las cuales se disminuirá el nivel de agentes contaminantes generadas durante el proceso de producción y que se evacuan en el agua residual que fluye por la parte trasera de la fábrica y desemboca en un río.

El Departamento Administrativo del Medio Ambiente (DAMA) ha realizado las inspecciones pertinentes, encontrando que el nivel de toxinas supera los límites de tolerancia permitidos y que de no generar cambios en el proceso, la empresa tendrá una sanción, inicialmente económica y finalmente el cierre de la planta.

La empresa ABC & Cía., se ha manifestado argumentando que los desechos no son tóxicos y que no generan consecuencias negativas al río. Sin embargo, un científico de una reconocida universidad fue entrevistado por un periódico y en su reportaje expresó: “si los niveles de emisión de desechos siguen aumentando, los peces en el río de la zona pronto serían declarados no aptos para el consumo humano”. Tanto el DAMA, como el científico, proponen que la empresa implemente una nueva tecnología con la cual se procesen los desechos tóxicos para evitar que sean vertidos en el río.

El Dr. Pérez, Presidente de la empresa ABC & Cía., le ha preguntado al Gerente Financiero si de acuerdo al presupuesto económico de la compañía se puede realizar la inversión en la nueva tecnología cuyo valor supera los mil millones de pesos.

Por su parte, el Gerente Financiero ve poco probable la inversión en tecnología debido a que está muy alto el nivel de endeudamiento de la empresa, lo cual dificulta la obtención de un crédito con una entidad financiera. Igualmente, la disponibilidad de efectivo es mínima, pues se han tenido que realizar pagos inmediatos, comprometiendo incluso el capital de trabajo de la compañía.

El Presidente, preocupado por las amenazas del DAMA, la presión de los periodistas y el estado económico de la empresa, le propone al Gerente Financiero, alterar algunas cifras en los estados financieros y emitir un informe a través del cual se declare en estado de iliquidez la empresa. Su principal argumento para esta decisión, es que al no tener liquidez la compañía no se obliga a invertir y si por el contrario puede recibir un periodo de gracia (otorgado por el Gobierno del país) que le servirá para estabilizarse y ponerse al día con sus acreedores.

¹ Adaptado del caso “El dilema de quien contamina” de Chris McDonald, de la firma canadiense Businessethics. www.businessethics.ca.

Por su parte, el Gerente Financiero sabe que el alterar informes o documentación contable, puede llevarlo a perder su tarjeta profesional e incluso a ser privado de su libertad temporalmente. También es de su conocimiento, que al rechazar la solicitud del Presidente, tendrá que abandonar la empresa y su estabilidad económica se puede ver afectada. Es así, que en la empresa ABC ha logrado ascender, ocupando un cargo muy importante y bien remunerado, lo que le ha permitido comprar una casa a crédito en el norte de la ciudad, por la cual está pagando cuotas mensuales altas para terminar más rápido. Además, su sueldo se ha convertido en el único ingreso económico de la familia, pues su esposa ha tenido que abandonar su empleo para dedicarse al cuidado de su hijo que padece una grave enfermedad.

Preguntas para reflexión individual

1. ¿Cuál es su punto de vista frente a la decisión que debe tomar el gerente financiero?. (Responda argumentativamente)
2. ¿Si usted fuera representante de la junta de socios de la empresa ABC & Cía., como cree que juzgaría la decisión del Gerente Financiero?

Preguntas para reflexión grupal

1. ¿Para usted es correcta la decisión que plantea su compañero ante la situación del gerente financiero? (Responda argumentativamente)
2. ¿Cómo cree usted que juzgarían al gerente financiero su grupo de compañeros profesionales, si hiciera parte del comité de Gerencia Financiera de la empresa ABC & Cía?

Preguntas para reflexión intercambio entre grupos

1. ¿Cuál es su punto de vista frente a los acuerdos y desacuerdos que plantea el grupo __?
2. ¿Qué acciones implementarían ustedes para evitar que los empleados de la empresa ABC & Cía. tomen decisiones poco éticas?

Preguntas para reflexión grupo-clase

1. ¿Cuál es su punto de vista frente a los acuerdos y desacuerdos que plantea el grupo en general?
2. Si usted fuera el gerente financiero de la empresa ABC & Cía. y su hijo que padece una grave enfermedad requiere un tratamiento médico indefinido urgente y la empresa con aval de la presidencia se lo va a costear, siempre y cuando usted acceda a alterar los estados financieros de la empresa, ¿su decisión cambiaría? ¿cuál sería finalmente?

Anexo 4. Matriz de respuestas individuales

**UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
FACULTAD DE CONTADURÍA – IX SEMESTRE
ASIGNATURA: GERENCIA FINANCIERA**

**“ABC & CÍA, UN CASO DE ÉTICA EMPRESARIAL”
Matriz de respuestas individuales**

Nombre	Edad:
PREGUNTAS	RESPUESTAS:
1. ¿Cuál es su punto de vista frente a la decisión que debe tomar el Gerente Financiero? (Responda argumentativamente)	
2. ¿Si usted fuera representante de la junta de socios de la empresa ABC & Cía., cómo cree que juzgaría el punto de vista de su compañero?	

Anexo 5. Matriz de acuerdos y desacuerdos grupal

**UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
FACULTAD DE CONTADURÍA – IX SEMESTRE
ASIGNATURA: GERENCIA FINANCIERA**

“ABC & CÍA, UN CASO DE ÉTICA EMPRESARIAL”

Matriz de acuerdos y desacuerdos Grupo ___

PREGUNTAS	ACUERDOS	DESACUERDOS
1. ¿Para ustedes es correcta la decisión que plantean sus compañeros ante la situación del gerente financiero? (Responda argumentativamente)		
2. ¿Si ustedes fueran representantes de la junta de socios de la empresa ABC & Cía., cómo creen que juzgarían el punto de vista de sus compañero?		

Anexo 6. Matriz de acuerdos y desacuerdos intercambio entre grupos

**UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
FACULTAD DE CONTADURÍA – IX SEMESTRE
ASIGNATURA: GERENCIA FINANCIERA**

“ABC & CÍA, UN CASO DE ÉTICA EMPRESARIAL”

Matriz de acuerdos y desacuerdos (Intercambio Grupo ___ con ___)

PREGUNTAS	ACUERDOS	DESACUERDOS
1. ¿Cuál es su punto de vista frente a los acuerdos y desacuerdos que plantea el grupo ___?		
2. ¿Qué acciones implementarían ustedes para evitar que los empleados de la empresa ABC & Cía. tomen decisiones poco éticas?		

Anexo 7. Matriz de acuerdos y desacuerdos grupo - clase

**UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
FACULTAD DE CONTADURÍA – IX SEMESTRE
ASIGNATURA: GERENCIA FINANCIERA**

“ABC & CÍA, UN CASO DE ÉTICA EMPRESARIAL”

Matriz de acuerdos y desacuerdos Grupo-Clase

PREGUNTAS	ACUERDOS	DESACUERDOS
1. ¿Cuál es su punto de vista frente a los acuerdos y desacuerdos que plantea el grupo en general?		
2. Si usted fuera el gerente financiero de la empresa ABC & Cía. y su hijo que padece una grave enfermedad requiere un tratamiento médico indefinido urgente y la empresa con aval de la presidencia se lo va a costear, siempre y cuando usted acceda a alterar los estados financieros de la empresa, ¿su decisión cambiaría? ¿cuál sería finalmente?		

Anexo 8. Entrevista final

UNIVERSITARIA AGUSTINIANA
Facultad de contaduría Pública
Asignatura: Gerencia Financiera – IX semestre

“AUTONOMÍA Y EJERCICIO DE LA PRAXIS DE PROFESIONALES EN
CONTADURÍA PÚBLICA: DIDÁCTICA CRÍTICA”

Entrevista final

Nombre:	Código:	Fecha:	D	M	A
----------------	----------------	---------------	----------	----------	----------

Objetivo del instrumento

Determinar si el criterio de los jóvenes universitarios frente a la toma de decisiones, presentó alguna variación como resultado del ejercicio reflexivo y crítico que cada estudiante realizó frente a la didáctica implementada.

Instrucciones

Lea con atención el siguiente dilema y responda las preguntas que se presentan a continuación.

Dilema: Fraude en la declaración de impuestos.

Carlos Hernández es un contador exitoso. Siempre se ha desempeñado mejor en el área tributaria, experiencia que le ha permitido mantenerse en la Compañía P.O.P & Asociados durante 15 años, pasando de auxiliar contable a contador titular de la empresa. Actualmente se encuentra cursando el cuarto semestre de una maestría en finanzas, la cual es cancelada en su totalidad por la empresa.

El acuerdo firmado entre Carlos y la empresa es que al graduarse deberá mantenerse vinculado laboralmente durante más de tres años, de lo contrario cancelará el valor total de la maestría que supera los treinta y dos millones de pesos.

Uno de los accionistas le ha propuesto a Carlos disminuir los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos, asegurándole que no se verá perjudicado y a cambio recibirá una bonificación. Carlos manifiesta a su jefe que no realizará esta acción. Sin embargo, el accionista le recuerda las consecuencias de su decisión.

A partir del anterior dilema, responda las siguientes preguntas atendiendo a la escala de valoración presentada: siempre, en algunas oportunidades o nunca.

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
1. Piensa usted que Carlos reflexiona acerca del fraude antes de tomar la decisión propuesta por uno de los accionistas			
2. Carlos para tomar su decisión tiene en cuenta el impacto que causa con ella a la sociedad.			
3. Carlos como contador público es responsable de las acciones que realiza en el ejercicio de sus funciones			

De acuerdo al dilema expuesto, analice la valoración que usted cree que tienen los ciudadanos acerca del contador público.

Pregunta	Siempre	En algunas oportunidades	Nunca
4. Los ciudadanos consideran que Carlos es ético en su quehacer profesional porque manifiesta a su jefe que no disminuirá los ingresos del mes de febrero para declarar menos impuestos.			
5. Los contadores públicos como Carlos actúan profesionalmente presionados por el miedo o temor a perder su trabajo.			

6. Ante la siguiente afirmación: “El contador Hernández afirma que los contadores públicos son profesionales responsables que reflexionan sobre sus decisiones y las consecuencias de ellas en la sociedad”. ¿Usted está de acuerdo con el Contador Hernández?. Argumente sus razones a favor o en contra.

Razones a favor	Razones en contra

