



## **XLIII SIMPOSIO NACIONAL DE PROFESORES DE PRÁCTICA PROFESIONAL**

*“Los desafíos de la enseñanza post pandemia frente a la formación del contador en el siglo XXI”*

Facultad de Ciencias Económicas - Universidad Nacional de Cuyo  
Mendoza, 11 y 12 de agosto de 2022

---

### **RELACIÓN DE LA ÉTICA CON LA CONTABILIDAD DEL COMPORTAMIENTO Y LA TOMA DE DECISIONES. UNA MIRADA A PARTIR DE LA PANDEMIA**

---

Área: Actualización de los contenidos programáticos

**Autora: AQUISTAPACE Mónica Inés**

Contadora Pública-Facultad Ciencias de la Administración-UNER

Especialista en Contabilidad y Auditoría – Facultad Ciencias Económicas-UNER.

Candidata al título de Doctor en Ciencias Económicas- Área Contabilidad- Facultad Ciencias Económicas-UBA

Profesora Titular Ordinaria de Análisis de Estados Contables. Profesor Asociada Ordinaria en Contabilidad II-. FCA-UNER.

# **XLIII SIMPOSIO NACIONAL DE PRÁCTICA PROFESIONAL**

**Facultad de Ciencias Económicas**

**Universidad Nacional de Cuyo**

**Área:** Actualización de los contenidos programáticos

**Título:** Relación de la ética con la contabilidad del comportamiento y la toma de decisiones. Una mirada a partir de la pandemia<sup>1</sup>

**Autora:** Aquistapace Mónica Inés

Contadora Pública y Especialista en Contabilidad y Auditoría. Candidata a Doctora Ciencias Económicas Universidad de Buenos Aires. Área Contabilidad.

Docente e Investigadora Facultad de Ciencias de la Administración, UNER.

## **RESUMEN**

El objetivo de esta propuesta consiste en realizar un análisis teórico conceptual, que permita reflexionar sobre la importancia de algunos contenidos referidos a la ética, su relación con la contabilidad del comportamiento y la toma de decisiones, especialmente en contexto de mucha incertidumbre como los que se originan a partir de la pandemia, para que se trasmitan en el aula a los aspirantes al título de Contador Público.

Los cambios de la realidad social y económica global, luego de marzo del dos mil veinte, nos interpela como docentes y es nuestra tarea trasmitir a los futuros profesionales Contadores Públicos los dilemas y problemáticas específicas en la profesión, analizadas desde una perspectiva teórica que excede los aspectos técnicos formales del contable.

Maida y Pérez Mercado (2011), consideran al criterio profesional como una capacidad intelectual que requiere un proceso cognitivo. En ese proceso una de las operaciones es la toma de decisiones, y en ellas la ética debería estar siempre presente.

La ética constituye una reflexión sobre el hecho moral, que busca las razones que justifican la utilización de un sistema moral u otro.

Reconocer las cuestiones morales implica dos elementos: el primero es que la persona identifique que su decisión o acción afectará a otros y segundo es la voluntad de elección de esa persona. La persona que no logre reconocer que él o ella es un agente moral, tal vez haga uso de otros esquemas para la toma de decisiones que no sean precisamente los esquemas morales. Ejemplo la racionalidad económica basada en un utilitarismo que se centra en la satisfacción individual (Jones, 1991).

Con relación a la ética, la contabilidad del comportamiento aporta una doctrina diferenciada del paradigma tradicional positivista. Los estudios de la línea posmoderna, subrayan que

---

<sup>1</sup> Este trabajo es una ampliación del trabajo presentado al Ateneo Virtual Antesala del XLII Simposio Nacional de Profesores de Práctica Profesional realizado en la Facultad de Ciencias Económicas y Estadísticas de la Universidad Nacional de Rosario en el año 2020.

los individuos en lugar de comportarse de manera interesada, se conforman a ciertas reglas sociales como equidad, confianza, honestidad o disposición a cooperar (Birnberg, 2011).

Una sociedad más justa debiera ser una construcción constante, con aportes interdisciplinarios. Precisamente es a partir del análisis e interrelación de diferentes disciplinas que se puede obtener el respaldo teórico para la complejidad social y económica mundial y el análisis de esta realidad debiera ser parte de los contenidos de los aspirantes al título de Contador.

A manera de conclusión, la contabilidad del comportamiento, es una parte de la teoría contable que, apoyada en psicología, ética, economía, se presenta como un cuerpo de conocimientos en el cual el comportamiento humano está en el centro y por lo tanto nos provee de una teoría comprensible para enfrentar problemáticas de un mundo en pandemia y posterior a la misma.

Palabras claves: contabilidad del comportamiento- ética - toma de decisiones.

## SUMARIO

|  |    |
|--|----|
| 1. INTRODUCCIÓN .....                                | 4  |
| 2. CONSIDERACIONES DE LA ÉTICA .....                 | 4  |
| 2.1 Cuestiones previas.....                          | 5  |
| 2.2 Reconocer la existencia del problema moral ..... | 5  |
| 3. TOMA DE DECISIONES Y CRITERIO PROFESIONAL.....    | 7  |
| 4. SIGNIFICACIÓN DE TOMAR DECISIONES .....           | 7  |
| 5. CONTABILIDAD DEL COMPORTAMIENTO .....             | 8  |
| 6. CONCLUSIONES .....                                | 9  |
| 7. BIBLIGRAFIA.....                                  | 10 |

## **1. INTRODUCCIÓN**

Al finalizar la segunda década del milenio, inicios de la tercera, año 2020, la humanidad se ve sorprendida por una pandemia que transforma la realidad de las personas y de las diferentes organizaciones. Este escenario global provoca una detención del funcionamiento de las actividades en el mundo, excepto las de primerísima necesidad. Se trata de una nueva realidad económica y social, desconocida, que interpela a todos y a cada uno, a una mirada diferente.

Transitados casi dos años del escenario planteado, en cada lugar del mundo se reinician las actividades. No obstante, la realidad social y económica resultante, sufre una transformación influenciada por los altos costos de la pandemia que se reflejan en una contracción de la economía y un fenómeno de inflación mundial.

En este orden global, como docentes, nos corresponde transmitir a los futuros profesionales Contadores Públicos los dilemas y problemáticas específicas en la profesión, analizadas desde una perspectiva teórica que excede los aspectos técnicos formales del contable.

La relación entre ética y comportamiento contable, no es un tema nuevo. Es así que Devine (1960) presenta en su trabajo un análisis profundo de la teoría contable y los supuestos de comportamiento que subyacen en la misma, dejando el planteo del problema ético en el comportamiento de los contadores. Éste, es precisamente un tema esencial en el aula.

Por otra parte, también de Graaf (2019) relaciona ética, y teorías del comportamiento. Analiza las prácticas profesionales en el campo de negocios y economía sin separar la ética, evitando la dicotomía incorrecta de toma de decisiones en negocios, o financieras, como algo separado de los intereses sociales. Plantea el siguiente concepto, “considero que la ética implica el examen y la evaluación de actitudes, comportamientos y prácticas, así como los juicios morales” (de Graaf, 2019, 933).

Las prácticas profesionales en general, y las prácticas contables en particular, son el resultado de la acción de una persona que ejercita su profesión. En esa acción el Contador Público la desarrolla ejercitando su criterio profesional, lo cual implica una puesta en escena de la formación técnica recibida por un lado, y por otro lado es una puesta en escena de la ética, la cual se integra en la acción diaria.

Maida y Pérez Mercado (2011), consideran al criterio profesional como una capacidad intelectual que requiere un proceso cognitivo. En ese proceso una de las operaciones es la toma de decisiones, y en ellas la ética debería estar siempre presente.

Además, en el ejercicio de su profesión, el Contador es también un eslabón significativo en la ética de la empresa. En consecuencia, en la formación de los futuros graduados se les trasmite conocimientos técnicos y científicos, se les forma en competencias y prácticas específicas, y a ello se suma sembrar la perspectiva ética como parte indisoluble en la formación profesional.

## **2. CONSIDERACIONES DE LA ÉTICA**

El filósofo americano John Dewey realiza considerables aportes a la filosofía de la educación y también a la ética. Feinberg y Torres (2014) explican como Dewey considera que el juicio ético no es independiente del deseo. La postura de Dewey está en contraste con Kant, y permite naturalizar el proceso ético de deliberación.

Además Dewey considera la ética como una actividad social cooperativa a diferencia de Kant que aborda el juicio ético desde el plano individual.

Precisamente, de Graaf (2019) se posiciona en Dewey para interpretar la consciencia ética como un componente crítico de la actitud mental, es decir relacionar los hábitos del pensamiento con los modelos mentales.

## **2.1 Cuestiones previas**

El término ética proviene de la palabra griega *ethos*, que originariamente significaba 'morada', 'lugar donde se vive', y que terminó por aludir al 'carácter o modo de ser' peculiar y adquirido de alguien; la costumbre (*mos-moris: moral*). La ética tiene una íntima relación con la moral, tanto que, incluso, ambos ámbitos se confunden con bastante frecuencia.

En el libro "Ética: Conceptos y problemas" Maliandi (2004), expresa que en el lenguaje corriente suele utilizarse ambos términos, ética y moral, como conceptos equivalentes. En cambio, en ámbitos filosóficos se procura distinguir entre ambas expresiones, aunque a veces, solo sea una intención.

La ética no prescribe ninguna norma o conducta; no manda ni sugiere directamente qué se debe hacer. Su cometido, aunque pertenece al ámbito de la praxis, es mediato, no inmediato, y consiste en aclarar qué es lo moral, cómo se fundamenta racionalmente una moral y cómo se ha de aplicar ésta posteriormente a los distintos ámbitos de la vida social.

La ética constituye una reflexión sobre el hecho moral, que busca las razones que justifican la utilización de un sistema moral u otro. Por lo tanto, podríamos definir la ética como aquella parte de la filosofía que ha de dar cuenta del fenómeno moral en general.

La explicación que realiza Scavone (2017 en Scavone y Viegas, coordinadores, 2017) permite clarificar los conceptos, porque como bien lo expresa se trata de un fenómeno complejo que comprende diferentes niveles, el primer nivel es pre-reflexivo, porque se conoce la existencia de la norma pero no se conoce cómo aplicarla, el segundo nivel es reflexivo, porque se sabe aplicar la norma pero se desconoce el por qué se aplica la norma, en el tercer nivel es la metaética y se relaciona con el significado y el uso de los términos morales. Por último, en el cuarto nivel existe reflexión ética sobre el fenómeno moral, la normativa aplicable y la práctica que corresponde a la ética descriptiva.

En su artículo Jones (1991), realiza un minucioso análisis para el desarrollo del marco teórico que integra la propuesta de un modelo para la toma de decisiones éticas. El autor hace uso del término ética y moral como sinónimos, y destaca tres conceptos fundamentales. Además, explica claramente que su postura puede ser controvertida, pero la misma está sustentada en prestigiosos estudios anteriores.

El primer concepto se refiere a la presencia de un problema moral, en donde las acciones de una persona, cuando se realizan libremente, pueden dañar o beneficiar a otros. Es decir, la acción o decisión debe tener consecuencias para los demás y debe involucrar elección o voluntad, por parte del actor o decisor.

## **2.2 Reconocer la existencia del problema moral**

Para que comience el proceso de toma de decisiones morales, una persona debería ser consciente de esa cuestión moral.

Jones (1991) señala que reconocer las cuestiones morales implica dos elementos: el primero es que la persona identifique que su decisión o acción afectará a otros y segundo es la voluntad de elección de esa persona. En resumen, la persona que no logre reconocer que él o ella es un agente moral, tal vez haga uso de otros esquemas

para la toma de decisiones que no sean precisamente los esquemas morales. Ejemplo la racionalidad económica basada en un utilitarismo que se centra en la satisfacción individual.

Aunque aún queda por describir el concepto y también el significado de contabilidad del comportamiento, el cual se hará en párrafos siguientes, es posible mediante un ejemplo plantear de qué manera algunos desafíos profesionales cotidianos, que no resultan simples, surgen en el ejercicio profesional y sirven asimismo en la función docente para plantear y debatir en el aula.

Especialmente en el contexto de pandemia, con las medidas de aislamiento, destrucción de puestos de trabajo, crisis económica, la toma de decisiones para resolver dilemas que involucraban cuestiones contables, éticas y morales resultaron un gran desafío.

**Ejemplo de un dilema profesional planteado en la pandemia:** El señor NN realiza servicios inmobiliarios en inmuebles propios, es decir alquileres. Pide asesoramiento a su Contador respecto a cómo resolver una situación planteada en pandemia y causada por la pandemia:

02/01/2020 NN alquila un departamento a la Señora Moza, empleada de un restaurante. Los servicios de luz y gas del departamento están a nombre de NN y dejan asentado en el contrato que Señora Moza hará los cambios pertinentes.

31/03/2020 Decretadas las medidas de aislamiento la Señora Moza es suspendida junto con otros empleados en su trabajo. Si bien recibe un salario básico, avisa a su Locador que no podrá pagar el alquiler. Además, el Estado emite normativas que impiden desalojos.

31/10/2020 NN está preocupado porque tiene pendiente de cobro alquileres de abril a Octubre. También obtiene información que Señora Moza no logró terminar de realizar los cambios de titularidad en los servicios de luz y gas, los cuales siguen a su nombre y acumulan una deuda importante.

Último alquiler cobrado fue en Marzo 2020. La pandemia continúa y los restaurantes continúan sin ser habilitados, por lo tanto, la Señora Moza no tiene ingresos.

31/10/2020 NN concurre al Estudio de su Contador asesor, explica su problema y solicita asesoramiento acerca de qué decisiones tomar.

**Análisis previos a la solución Profesional del Contador:** la solución requiere que el Contador aplique su criterio profesional para tomar la decisión acerca de cómo asesorar a su cliente. Para ello necesita información detallada de números y medidas que se involucran en la situación. En este caso los números muestran una cuenta de resultados negativos, y riesgo de incobrabilidad de la deuda.

Sin embargo, esa información es insuficiente para un servicio profesional ético. Previo a su propia formación del criterio profesional para aplicar en el asesoramiento específico de ese caso, es necesario que el Contador además de obtener fundamentos en la teoría contable general, reflexiones acerca de la existencia de un dilema moral que interviene en la problemática y afecta la decisión.

En este sentido, es la contabilidad del comportamiento el segmento que proporciona el contenido teórico para el análisis y la reflexión adecuada porque contempla una racionalidad diferente a la del hombre económico.

### **3. TOMA DE DECISIONES Y CRITERIO PROFESIONAL**

En la formación del Contador Público, se busca alcanzar un perfil profesional que tenga capacidades y competencias. Casinelli (2009), trasmite el enfoque que adoptan los estándares del Consejo de Normas Internacionales de educación para Contadores (IAESB), que forma parte del IFAC. Acerca de la formación profesional del aspirante a Contador Público, se requiere que pueda desarrollar capacidades profesionales y competencias profesionales.

Estos conceptos, capacidades y competencias, son tratados por las investigadoras Maida y Pérez Mercado (2011) quienes opinan sobre la formación del criterio profesional del Contador Público y analizan diferentes significados del concepto de competencias necesarias para adquirir el criterio profesional. Acerca del criterio profesional expresan:

En este caso el criterio profesional podría ser considerado como una capacidad intelectual ya que requiere un proceso cognitivo para poder interpretar, relacionar, tomar una decisión y por último dar una solución que se adapte a cada caso en particular. (Maida y Pérez Mercado, 2011, p.68)

Entonces, la práctica profesional requiere un desarrollo del criterio profesional, lo cual conlleva la necesidad de tomar decisiones.

Resulta importante considerar que la pandemia del Covid-19, provoca en toda la sociedad global un contexto de altísima incertidumbre, como así también, una gran crisis lo cual implica un desafío en todos los órdenes que componen la vida en sociedad, e influye las condiciones en que se toman las decisiones.

En los tiempos posteriores las sociedades comienzan a reactivarse lentamente con consecuencias que implican una nueva realidad social y económica. La humanidad en su conjunto es hoy un poco más consciente de la existencia de una gran aldea global con una estrecha interconexión.

En este contexto, para la formación de los aspirantes a Contador Público, es especialmente la contabilidad del comportamiento es un segmento que proporciona el contenido teórico adecuado para problemas complejos, esencialmente porque se nutre de una teoría que contempla una racionalidad diferente a la del hombre económico.

Además, pondera especialmente las cuestiones éticas. Se conoce en lengua inglesa como *behavioral accounting*. Las investigaciones en estas temáticas se identifican con las siglas BAR (*behavioral accounting research*).

### **4. SIGNIFICACIÓN DE TOMAR DECISIONES**

La presentación del ejemplo en el apartado tercero de este trabajo, demuestra la importancia que implica la toma de decisiones cuando se requiere la aplicación del criterio profesional. El problema implica un conflicto.

En este sentido, existe un vínculo entre los conflictos que se le presentan al ser humano y el modo de enfrentarlos. Elegir una forma de solución, un plan estratégico para resolver el conflicto, implica tomar una decisión.

Entonces, una decisión es una toma de posición frente a una situación que contiene varias posibilidades y que formula requerimientos en varias direcciones. Este tipo de situaciones se presentan como un desafío constante en la práctica profesional del

Contador y es por lo tanto necesario que el aspirante a Contador reconozca sus propias capacidades.

En caso del ejemplo práctico, es una situación que implica:

- a) Aplicar criterio profesional.
- b) El criterio surge tomando una decisión entre más de una alternativa.
- c) La decisión involucra un dilema moral.

Toda decisión es un proceso cognitivo en el que están integrados las distintas fases de reflexión y planificación. Tiene dos fases, una fase centrada en el problema, y la segunda fase centrada en la solución. En ese proceso de decisión sólo intervendrán aquellos factores, conocimientos, objetivos y normas que resulten significativos para llevar a cabo una acción concreta.

Todo proceso de decisión atraviesa tres momentos:

- 1) Momento de reflexión acerca de un objetivo.
- 2) Momento de reconocimiento del objetivo como propio.
- 3) Momento de la planificación de las vías que conducen al fin.

En la decisión racional a cada momento le corresponde una corrección formal o material. La corrección formal del razonamiento tiene que ver con la eficacia de los medios para un fin.

Pero, de acuerdo al conocimiento que el sujeto tenga de la situación efectiva del mundo, van a existir tres tipos de elecciones racionales: las decisiones bajo certeza, las decisiones bajo riesgo y las decisiones bajo incertidumbre.

La pandemia del Covid19 transforma la situación del mundo globalizado durante y posterior a la pandemia. En el nuevo contexto, la incertidumbre es la característica esencial.

Por su parte, Marchesano y Scavone (2020) explican la distinción entre riesgo e incertidumbre, porque no es lo mismo. La incertidumbre implica que no resulta posible asignar una distribución de probabilidades en un tiempo futuro al comportamiento de alguna variable, en cambio al riesgo si se le puede asignar probabilidades.

El conocimiento acerca de la toma de decisiones en condiciones de incertidumbre, se revoluciona a partir de los estudios de los psicólogos Kahneman y Tversky (1979). El programa de heurísticas y sesgos también influye en los estudios de la contabilidad del comportamiento.

En el caso del ejemplo planteado, el objetivo es generar un debate y propiciar las reflexiones.

## **5. CONTABILIDAD DEL COMPORTAMIENTO**

La relación entre ética y comportamiento contable, no es un tema nuevo. Es así que Devine (1960) presenta en su trabajo un análisis profundo de la teoría contable y los supuestos de comportamiento que subyacen en la misma, dejando el planteo del problema ético en el comportamiento de los contadores. Este tema es precisamente un tema esencial en el aula, y su importancia se acrecienta en tiempos de pandemia y posterior a la misma.

Los académicos de Alemania, Gillenkirch y Arnold (2018), expresan que la contabilidad del comportamiento examina los propósitos, tareas e instrumentos de la contabilidad externa e interna desde una perspectiva orientada a la decisión. El término comportamientos es para los supuestos de comportamiento sobre los destinatarios y/o usuarios de la contabilidad, diferentes al hombre económico tradicional con conductas plenamente racionales y capacidad plena para recibir información, procesarla y actuar. Es como otras disciplinas, economía del comportamiento, finanzas del comportamiento, etc., que requieren la ayuda de psicología y/o sociología para encontrar explicaciones. Diferencian el objetivo de la contabilidad conductual en términos de contabilidad externa e interna.

En las primeras décadas de investigaciones en esta línea, Hofsted y Kinard (1970), proponen una estrategia para la investigación en contabilidad comportamental, y reafirman lo que ya había señalado Devine (1960), respecto a la necesidad de tener en cuenta el comportamiento de los contadores y no contadores ante la información contable. Resaltan que, aunque el tema no forma parte de la corriente de investigación principal en contabilidad, hay una necesidad de realizar investigación contable acerca del comportamiento y que son los contadores a quienes les corresponde dirigir y participar en estas investigaciones.

En resumen, la perspectiva de investigación contable señalada permite estudiar algunas problemáticas conductuales, como lo demuestran algunos trabajos de importantes autores.

Dalla Vía (2012), en su tesis doctoral describe casos referidos a motivación, desempeño, gestión del rendimiento y recompensas, información contable y toma de decisiones. En su opinión son muy significativos los avances logrados en las investigaciones contables a partir de los trabajos de Kahneman y Tversky (1979).

Con relación a la ética, la contabilidad del comportamiento aporta una doctrina diferenciada del paradigma tradicional positivista. Es así que en un trabajo que analiza las diferentes líneas y vertientes de las investigaciones en contabilidad del comportamiento, Birnberg (2011) describe la llamada línea posmoderna, la cual subraya que los individuos en lugar de comportarse de manera interesada, se conforman a ciertas reglas sociales como equidad, confianza, honestidad o disposición a cooperar.

En esta categoría también se incluye los estudios de comportamiento ético y analizan temas partiendo de preguntas del tipo ¿qué tan desarrollado está el razonamiento moral?

## **6. CONCLUSIONES**

En este trabajo, se reflexiona acerca de la conveniencia de transmitir a los alumnos determinados contenidos teóricos, y su posible aplicación, al plantear que, en la práctica del profesional contable, se presentan dilemas que podrían ser resueltos en forma simple si se analizan desde una sola perspectiva disciplinar, por ejemplo la que propone la teoría formal de la contabilidad en sus segmentos de contabilidad financiera y contabilidad gerencial, o incluso desde las finanzas tradicionales.

Sin embargo, se trata de problemáticas sociales y económicas que no son simples. La respuesta a esa pregunta de investigación ¿qué tan desarrollado está el razonamiento moral?, es una interpelación a los docentes para qué propiciemos los contenidos programáticos que motiven las reflexiones de problemas morales.

En el ejemplo planteado, la solución basada en una cuenta de resultados con pérdidas por incobrabilidad, costos de desgaste sin poder cubrirse, contingencia de pasivo con los

servicios básicos de luz y gas, y considerando la teoría contable tradicional, sería rápida y además drástica.

Pero en ese caso, como en muchos otros, existe un dilema moral sobre el cuál corresponde reflexionar, y es la contabilidad del comportamiento la vertiente adecuada para propiciar esas reflexiones. Entonces, en esta propuesta subyace el deseo de aportar para el desarrollo del razonamiento moral.

Desde hace setenta años la contabilidad del comportamiento aporta estudios e investigaciones que integran la ética. Además, junto a la economía del comportamiento y las finanzas del comportamiento, cumple un rol para la sociedad porque brinda la posibilidad de lograr una representación de la realidad social y económica en que se desenvuelven las organizaciones y los profesionales Contadores Públicos con una mirada centrada en la persona humana.

Una sociedad más justa debiera ser una construcción constante, con aportes interdisciplinarios. Precisamente es a partir del análisis e interrelación de diferentes disciplinas que se puede obtener el respaldo teórico para la complejidad social mundial.

En el caso del ejemplo planteado en este trabajo, la consciencia de un problema moral, las consecuencias, para los involucrados, como así también, el contenido teórico de la contabilidad del comportamiento, que asume claramente que los seres humanos no somos absolutamente racionales, lo cual es la esencia de los trabajos del premio nobel de economía, Daniel Kahneman quien junto a Tversky<sup>2</sup>, son seguidores de Simon, y antecesores de Thaler, y etc.etc, se considera importante sea transmitida como un contenido a los aspirantes a Contador Público.

A manera de reflexión final, la contabilidad del comportamiento, apoyada en psicología, ética, y teoría contable, se presenta como un cuerpo de conocimientos en el cual el comportamiento humano está en el centro y por lo tanto nos provee de una teoría comprensible para enfrentar problemáticas de un mundo en pandemia y posterior a la misma.

## 7. BIBLIGRAFÍA

Birnberg, J. G. (2011). A proposed framework for behavioral accounting research. *Behavioral Research in Accounting*, 23(1), 1-43.

Casinelli, H. (2009). ¿Qué debe saber un Contador Público? Contenidos deseables para los programas de formación de Contadores Profesionales. Una mirada Internacional. XXI Simposio de Profesores de Práctica Profesional. Facultad de Ciencias Económicas Universidad Argentina de la Empresa. Bajado el 20/06/2022. [http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/06/SimposioXXXI\\_A\\_02\\_CASINELLI.pdf](http://www.economicas.uba.ar/wp-content/uploads/2017/06/SimposioXXXI_A_02_CASINELLI.pdf)

Dalla Via, N. (2012). *Three essays in behavioral management accounting*. (Tesis Doctoral Inédita) Bajado el 30/06/2018 de <http://dspace.unive.it/bitstream/handle/10579/1254/dallavia955549.pdf?sequence=1>

---

<sup>2</sup> La mayor parte de los trabajos que dan lugar al premio fueron elaborados por Daniel Kahneman junto a Amos Tversky, quien ya había fallecido al momento del premio (Kahneman, 2003).

- de Graaf, F. J. (2019). Ethics and behavioural theory: How do professionals assess their mental models?. *Journal of Business Ethics*, 157(4), 933-947.
- Devine, C. T. (1960). Research methodology and accounting theory formation. *The Accounting Review*, 35(3), 387.
- Feinberg, W., & Torres, C. A. (2014). Democracia y educación: John Dewey y Paulo Freire. *Cuestiones Pedagógicas*, 23, 29-42.
- Gillenkirch, R. M., & Arnold, M. C (2018). State of the Art des Behavioral Accounting. Bajado el 10/12/2018 de: <https://www.uni-goettingen.de/en/dissertations+in+2018/555637.html>
- Hofstede, T. R., & Kinard, J. C. (1970). A strategy for behavioral accounting research. *The Accounting Review*, 45(1), 38-54. <https://search.proquest.com/openview/4b55184510c8f5d2e0ebbf34f5f64f3a/1?pq-origsite=gscholar&cbl=1816369>
- Jones, T. M. (1991). Ethical decision making by individuals in organizations: An issue-contingent model. *Academy of management review*, 16(2), 366-395.
- Kahneman, D. (2003). Mapas de racionalidad limitada: psicología para una economía conductual. Discurso pronunciado en el acto de entrega del premio Nobel de Economía 2002. *RAE: Revista Asturiana de Economía*, (28), 181-225. Recuperado el 02/09/2018. [https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as\\_sdt=0%2C5&q=Mapas+de+racionalidad+limitada%3A+psicolog%C3%ADa+para+una+econom%C3%ADa+conductual&btnG=](https://scholar.google.es/scholar?hl=es&as_sdt=0%2C5&q=Mapas+de+racionalidad+limitada%3A+psicolog%C3%ADa+para+una+econom%C3%ADa+conductual&btnG=)
- Kahneman, D., E Tversky A. (1979). Prospect Theory: An Analysis of Decisions Under Risk, *Econometrica*, 47, 313-327.
- Maida, A.C. y Pérez Mercado, G. (2011). La formación del criterio profesional del Contador y su importancia en el campo laboral. Bajado el 20/06/2022 [https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5296/maida-laformacindelcriterioprofesional.pdf](https://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5296/maida-laformacindelcriterioprofesional.pdf)
- Maliandi, R. (2004). *Ética: conceptos y problemas*. Buenos Aires: Biblos.
- Marchesano, M. y Scavone, G.M.(2020). La información financiera de calidad como facilitadora de gestión de riesgos y toma de decisiones. *Journal of Management & Business Studies*, 2 (1).
- Scavone, G.M. y Viegas, J.C.(coordinadores), (2017). *Contabilidad Superior. Buenas prácticas de gobierno*. Osmar Buyatti- Buenos Aires.