

ABORDAJE DEL TEMA 'INTERNACIONALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN CONTABLE' EN ESPACIOS ACADÉMICOS BRASILEÑOS

Xiomara Esther Vazquez Carrazana (UFU) - xesther68@gmail.com

Gilberto J. Miranda (UFU) - gilbertojm@facic.ufu.br

Marli Auxiliadora da Silva (UFU) - marli@pontal.ufu.br

Resumo:

Este estudio persigue como objetivo discutir sobre el tratamiento de la International Education Standards (IES) en el espacio académico brasileño, con ello será posible tener elementos de juicio sobre la repercusión de la normativa internacional de la educación contable en estos espacios. Se consideraron como espacios de mayor relevancia los artículos científicos publicados y los programas de post-graduación. Para dar cumplimiento al objetivo propuesto se emplearon elementos de la metodología documental, bibliográfica y descriptiva. Se utilizaron tres fuentes de datos e información: los artículos científicos publicados en la base de dato Scientific Periodicals Electronic Library (SPELL); el contenido de los programas de la disciplina didáctico-pedagógica impartida dentro de los programas de pos-graduación y las producciones derivadas de la culminación de estudios de estos programas. El período definido para el estudio fue 2010-2017. Se detectaron carencias argumentativas en las discusiones y tratamiento de los principales conceptos de la normativa, predominio de una cultura académica que, generalmente, soslaya las perspectivas epistemológicas-pedagógicas subyacentes en los conceptos para la formación; legitimando un quehacer didáctico con limitaciones de rigor crítico, conceptual y contextual. La aplicación de estas nuevas recomendaciones en educación contable, aún están en estado embrionario y se requiere de su análisis, reflexión y perfeccionamiento. Su puesta en práctica, determinarían un viraje en la forma de abordar el contenido de la profesión contable. Ese estudio debe ser superado con una propuesta concreta de perfeccionamiento de la estructura de contenidos para la asignatura didáctico pedagógica del posgrado en ciencias contables.

Palavras-chave: Normativas Internacionales de Educación Contable; Educación Contable; Espacios Académicos Brasileños

Área temática: Educação e Pesquisa em Contabilidade

ABORDAJE DEL TEMA ‘INTERNACIONALIZACIÓN DE LA EDUCACIÓN CONTABLE’ EN ESPACIOS ACADÉMICOS BRASILEÑOS

RESUMEN

Este estudio persigue como objetivo discutir sobre el tratamiento de la *International Education Standards* (IES) en el espacio académico brasileño, con ello será posible tener elementos de juicio sobre la repercusión de la normativa internacional de la educación contable en estos espacios. Se consideraron como espacios de mayor relevancia los artículos científicos publicados y los programas de post-graduación. Para dar cumplimiento al objetivo propuesto se emplearon elementos de la metodología documental, bibliográfica y descriptiva. Se utilizaron tres fuentes de datos e información: los artículos científicos publicados en la base de dato *Scientific Periodicals Electronic Library* (SPELL); el contenido de los programas de la disciplina didáctico-pedagógica impartida dentro de los programas de pos-graduación y las producciones derivadas de la culminación de estudios de estos programas. El período definido para el estudio fue 2010-2017. Se detectaron carencias argumentativas en las discusiones y tratamiento de los principales conceptos de la normativa, predominio de una cultura académica que, generalmente, soslaya las perspectivas epistemológicas-pedagógicas subyacentes en los conceptos para la formación; legitimando un quehacer didáctico con limitaciones de rigor crítico, conceptual y contextual. La aplicación de estas nuevas recomendaciones en educación contable, aún están en estado embrionario y se requiere de su análisis, reflexión y perfeccionamiento. Su puesta en práctica, determinarían un viraje en la forma de abordar el contenido de la profesión contable. Ese estudio debe ser superado con una propuesta concreta de perfeccionamiento de la estructura de contenidos para la asignatura didáctico pedagógica del posgrado en ciencias contables.

Palabras claves: Normativas Internacionales de Educación Contable; Educación Contable; Espacios Académicos Brasileños.

Área temática do evento: Educação e Pesquisa em Contabilidade

1 INTRODUCCIÓN

Desde la última década de los 90' se han implementado un grupo de acciones por parte de académicos e investigadores, en cuanto a reformas curriculares para actualizar la oferta educativa; teniendo en cuenta propuestas más flexible ante los continuos y trascendentales cambios sociales (ARGUETA, 2009). En el caso de los cursos de graduación y pos-graduación de la profesión contable, estas acciones cobraron fuerzas cuando el *International Federation of Accountants* (IFAC) publicó la *International Education Standards* (IES), recomendando que las transformaciones curriculares actuales tomen en consideración estas reglamentaciones.

En el año 2008, se publicaron las normativas por el IFAC de la siguiente forma: 1) requisitos para el ingreso a un programa de formación profesional para contadores profesionales; 2) contenido de los programas profesionales de formación en contabilidad; 3) habilidades profesionales y formación general; 4) valores, ética y actitud profesionales; 5) requisitos de experiencia práctica; 6) evaluación de las capacidades y competencia profesional; 7) desarrollo profesional continuo; y 8) competencia requerida para auditores profesionales (CASTILLO; CÓRDOVA; VILLARREAL, 2014).

La pertinencia de las normas internacionales de educación contable es indudable. En ellas están implícitas las metas de la educación contable (QUIJANO, 2002); establecen los mínimos requerimientos que deben tenerse en cuenta en la educación profesional contable (VASQUEZ, 2006); muestran la intención de reglar un conjunto significativo de variables y dimensiones del proceso (GOMEZ, 2007); ofrecen a los miembros de la IFAC un punto de referencia común en la formación de los profesionales contables, minimizando diferencias en cuanto a los requisitos de calificación (SILVA, 2012; REYES; CHAPARRO, 2013; SUGAHARA; WILSON, 2013; HELLIAR, 2013; WATTY; SUGAHARA; ABAYADEERA; PERERA; MCKAY, 2014); identifican de la necesidad de un mejor capital humano (GÓMEZ; MARTÍNEZ, 2014); favorece un lenguaje común de la contabilidad en un contexto de expansión de los mercados (JACOMOSSI; BIAVATTI, 2017); tendrá impacto directo sobre la calidad de la información contable (CRAWFORD; HELLIAR; MONK; VENEZIANI, 2014; JACOMOSSI; BIAVATTI, 2017); sin embargo la duda sobre la suficiencia de las IES propuesta por el IFAC para resolver los problemas formativos del profesional contable, aún es inmanente.

Las IES son un referente incompleto para la enseñanza universitaria (GOMEZ, 2007), poseen un alcance restringido (LÓPEZ, 2013) dada: manifestación de indefiniciones de acciones cognitivas para asimilar, interpretar e interactuar en contextos socioeconómicos distintos a los de las gran empresa (GOMEZ, 2007); orientación excesiva hacia el mercado, relegando la formación integral (LÓPEZ, 2013); una alta concentración en aspectos profesionalizantes e instrumentales (QUIRÓS, 2006; QUINCHE, 2007; GÓMEZ; OSPINA, 2009; RUEDA, 2010; LEÓN, 2014; MUÑOZ; RUIZ; SARMIENTO, 2015; ZAPATA; SARMIENTO, 2016); una propuesta de formación socio-humanística subestimada (MARULANDA; PIEDRAHITA; QUINTERO, 2011; MONTOYA; FARIAS, 2013); evidencias de las falencias de un panorama académico en el que no se contemplan las relaciones comerciales, sociales, ideológicas y políticas subyacentes en el saber contable (RAMÍREZ, 2017).

Los intentos de estandarización de la educación contable, pese a haberse iniciado hace cerca de dos décadas, y ser promovidos por las entidades multilaterales que orientan la profesión, no han tenido una difusión uniforme ni una aceptación generalizada; los estándares propuestos aún no se han incorporado plenamente y las IES tan solo han sido un referente en la legislación vigente, a pesar de que, el IFAC indica que los organismos miembros deben considerar los estándares como modelo a lo largo del proceso de calificación y desarrollo permanente de los contadores, aún y cuando, estas no tengan una naturaleza prescriptiva (LÓPEZ, 2013).

Mientras los conceptos definidos en la normativa vigente no poseen una vigilancia epistemológica, no alcanzarán consenso, y se convertirán en legitimadores de una tradición poco comprometida con los cambios y transformaciones que requieren las dinámicas de la sociedad contemporánea (MARTÍNEZ, 2007). En estas normativas se encuentran los elementos esenciales para el contenido de los programas de formación y desarrollo en un nivel destinado a alcanzar reconocimiento, aceptación y aplicación internacionales (por ejemplo, temas, métodos y técnicas) que los programas de formación y desarrollo se espera que incluyan y tengan el potencial para obtener el reconocimiento, aceptación y aplicación internacional (LÓPEZ, 2013).

Esto condiciona reflexiones en torno al contenido epistemológico de las normativas a través de un adecuado repertorio de elementos conceptuales, metodológicos y axiológicos que faciliten a los profesionales su comprensión y puesta en práctica (MARTÍNEZ, 2010). La temática sugerida en cada norma es amplia, deben ser creados espacios para abordar sus

distintas visiones y perspectivas, para que sirva de base para el cambio de horizonte en la profesión contable (CASTILLO; CÓRDOBA; VILLARREAL, 2014).

En los actuales programas de formación de los contadores, de pregrado y posgrado, se manifiesta una predilección por el aprendizaje rígido expresado en la parcelación del conocimiento en reductos y nichos cada vez más aislados (MARTÍNEZ, 2010). Un perfeccionamiento pertinente y contextualizado debe llevar a determinadas asignaturas, especialmente en el posgrado, a cubrir temas estratégicos: un tratamiento de saberes disciplinares articulado con procedimientos pedagógicos (ARGUETA, 2009; ROJAS; GIRALDO, 2015); este tipo de enfoque constituye la heurística que posibilitará delinear el pensamiento de los profesionales para la comprensión de los paradigmas que orientan su actuación en la práctica contable actual (ROJAS; GIRALDO, 2015). Estos elementos conllevan a la pregunta: ¿Cuál ha sido la repercusión de la normativa internacional de la educación contable en los espacios académicos brasileños?

De forma general los autores brasileños muestran su preocupación por la limitada observancia de las adecuaciones internacionales y revelan temor ante el peligro de que el proceso formativo actual esté descuidando las tendencias internacionales (CZESNAT; CUNHA; DOMINGUES, 2009; MIRANDA, 2010; ERFURTH; CARVALHO, 2013; JACOMOSSI; BIAVATTI, 2017). En este sentido, el objetivo del presente estudio es discutir sobre el tratamiento de las IES en el espacio académico brasileño.

Corresponde a los académicos universitarios reconocer el valor da las normativas propuestas y resarcir sus insuficiencias ampliando los debates sobre el tema en los diferentes espacios académicos (GOMEZ, 2007; CASTILLO et al., 2014; RAMÍREZ, 2017).

2 PROBLEMAS EN TORNO AL PROCESO FORMATIVO CONTABLE

La contabilidad es, generalmente aceptada, como ciencia social. Una ciencia no es social por derecho propio, la contextualización como tal está dada por sus formulaciones conceptuales a partir de las características del entorno social. Las transformaciones del mundo contemporáneo exigen que la formación contable trascienda el énfasis en procesos operativos y consolide la formación de habilidades y argumentos para la crítica y la reflexión de los problemas sociales (QUIRÓS, 2006).

Quijano (2002) enjuició las insuficiencias curriculares de la formación contable para el desarrollo del pensamiento lógico y el análisis crítico con fundamentación histórico-social; enjuiciamientos retomados en el discursar de diferentes investigadores del tema. Es así que, el problema a resolver está ampliamente reconocido: las intencionalidades de los académicos e investigadores contables debe trascender los métodos y formas enseñanza-aprendizaje, las intencionalidades del proceso formativo debe sustentarse, en primer lugar, en el vínculo consustancial entre lo epistemológico, lo teórico y lo humano (GARCÍA, 2014; MUÑOZ; RUIZ; SARMIENTO, 2015).

La visión curricular tradicional de los programas de contabilidad ha excluido la formación humanística como elemento vector insoslayable de toda práctica académica (MARTÍNEZ, 2010). La magnificación de lo técnico sobre cualquier otro componente de la educación contable y la corta visión que tiene la disciplina para aprehender la realidad de la cual debe ocuparse, ha dejado segmentado el compendio de conocimientos que se interesen por la crítica y la construcción teórica (GÓMEZ; MARTÍNEZ, 2014). La crisis que hoy emerge en los procesos educativos contables es considerada por muchos autores en relación directa con la crisis de los supuestos teóricos sobre los cuales se asienta la práctica contable (MARTÍNEZ, 2007; RUEDA; PINZÓN, 2009; RUEDA, 2010; LEÓN, 2014; ROJAS; GIRALDO, 2015).

Otras posturas consideran que es en la dinámica de la enseñanza de la contabilidad donde estriba el problema, lo que significa que el carácter pragmático del currículo ha desconocido el proceso de enseñanza como legítimamente formativo (SELTHER, 2001; GALAGOVSKY; ADÚRIZ, 2001; ROJAS, 2002; SKLIAR, 2002; LÓPEZ; RODRÍGUEZ, 2003; CARDONA; ZAPATA, 2006; GÓMEZ, 2006, CORTÉS, 2006; GIRALDO, 2006; GÓMEZ, 2007; GÓMEZ, 2009; NERSESSIAN; OLIVA , 2007; MEJÍAS; MONTES; MONTILLAS, 2008; MARTÍNEZ, 2008; LEÓN, 2009; CUENÚ, 2010, SÁNCHEZ, 2011; GARCÍA, 2014).

Algunos autores consideran que lo anterior es manifestación de una educación contable no problematizada filosóficamente (ROJAS, 2002) que no permite el desarrollo significativo en evoluciones conceptuales (GALAGOVSKY; ADÚRIZ, 2001; NERSESSIAN; OLIVA, 2007) ya que escasos contenidos son dedicados al tratamiento de conceptos y teorías que expliquen la real dimensión de la contabilidad en la sociedad posmoderna (GIRALDO, 2006; GÓMEZ, 2009), destacándose una conformidad discursiva en la formación técnica e instrumental (GARCÍA, 2014).

La tendencia más generalizada siempre fue a asociar la crítica con la capacidad de argumentar. Esto no ha permitido al contador pensar para establecer relaciones significativas entre líneas y posturas de la ciencia contable y otras complementarias (MUÑOZ; RUIZ; SARMIENTO, 2015). Al volver la mirada sobre la universidad, en su práctica pedagógica, las diferentes opiniones coinciden en que el proceso formativo de contadores debe avanzar hacia una formación humanística (MARTÍNEZ, 2007; GARCÍA, 2014; ROJAS; GIRALDO, 2015). La necesidad de un abordaje epistemológico no ha sido suficientemente comprendida, lo que limitan la evolución conceptual de los estudiantes (RAMÍREZ, 2017).

Este sentimiento lleva a recomendaciones de profundizar la relación entre contabilidad con la pedagogía y ciencias cognitivas. Estas complementaciones a la contabilidad han sido insuficientemente comprendidas, la academia contable prioriza el tratamiento de los elementos didácticos del proceso de enseñanza-aprendizaje y aquellos vinculados con los saberes de las ciencias cognitivas han ido quedando relegados a un segundo plano (IZQUIERDO; ADÚRIZ, 2003; TAMAYO; ORREGO, 2005), situación que debe ser rectificada para avanzar en la reflexión educativa junto al proceso de convergencia de las nuevas dinámicas del ejercicio profesional (CASTILLO; CÓRDOBA; VILLARREAL, 2014).

La inusitada aceleración económica que condicionó la publicación de las IES, fue acompañada de un relativismo científico en la profesión contable que sumado al relativismo de los marcos de referencia culturales, privilegia un sistema educativo orientado a perfiles ocupacionales con una propensión a la formación con estrecho marco crítico, reflexivo y unidireccional (MARTÍNEZ, 2007).

Los programas de Contabilidad deben ir cambiando su contenido de estudio con el fin de responder al proceso de convergencia contable; sin embargo, este perfeccionamiento debe ser acompañado del cuestionamiento de cómo enseñar y aprender en un contexto permeado por la globalización con privilegio al desarrollo del capital financiero en respuesta a intereses, especialmente, económicos (VILLARREAL; CÓRDOBA; CASTILLO, 2014); este cuestionamiento debe ser fundamento para la reflexión profunda por parte de la comunidad contable en torno a la rapidez de la aplicación del modelo de educación propuesto por la IFAC y la impostergable necesidad de su perfeccionamiento (VILLARRERAL; CÓRDOBA; CASTILLO, 2016).

La convicción de que las prácticas pedagógicas de contabilidad deben estructurarse filosóficamente para promover una formación integral enfocada en valores y competencias de los futuros contadores gana cada vez más adeptos entre los pensadores de la educación contable (GARCÍA, 2014; ROJAS; GIRALDO, 2015); las habilidades y competencias no se

adquieren siempre en los cursos específicos de la profesión como propone la IFAC, el crecimiento profesional demanda de otras argumentaciones e interacciones (VILLARREAL; CÓRDOBA; CASTILLO, 2016). En ese sentido, el debate continúa abierto y desde la perspectiva institucional debe ser permanente la vigilancia epistemológica, solo la discusión de los temas didácticos y pedagógicos dará sustrato y direccionalidad al cambio y proveerá los mecanismos eficaces para generar consensos al interior de la comunidad educativa (MEJÍA *et al.*, 2008; ROJAS; GIRLADO, 2015; VILLARREAL; CÓRDOBA; CASTILLO, 2016; RAMÍREZ, 2017).

3 METODOLOGÍA PARA LA CONSECUCIÓN DE LOS RESULTADOS

Para indagar sobre el tratamiento de las IES en el espacio académico brasileño, se emplean elementos de la metodología documental, bibliográfica y descriptiva; lo que permitió observar y describir el tratamiento del tema en los diferentes espacios definidos. Se supone que el escenario que se refirió arriba haya influenciado e impactado el escenario científico, en general, y la universidad, en particular. Por eso se consideran como los espacios de mayor relevancia los siguientes: 1) artículos científicos publicados; y 2) programas de postgraduación. Siendo estos unos de los más enriquecidos, en cuanto a las manifestaciones de las configuraciones que emanan de las IES.

En los artículos publicados en las revistas de mayor ranking de Brasil deben concentrarse las mejores discusiones sobre el tema objeto de estudio, mostrando las mayores constataciones de lagunas y, en consecuencia, las recomendaciones para su tratamiento. Esto provoca pensar que los resultados científicos publicados, derivados de las investigaciones sobre el tema, sean el mayor generador y diseminador del pensamiento científico alrededor de la temática y tengan un papel de referente y proyección de estos temas en el postgrado. Esta jerarquía fue considerada en el desarrollo de este trabajo, con ánimo de establecer una lógica coherente para el análisis de los resultados, porque la verdad lo que debe de ocurrir en la práctica es un proceso de constante retroalimentación entre los dos espacios académicos.

La selección del período de análisis de 2010 a 2017, para la realización de este estudio fue definida teniendo en cuenta que el IFAC, solo había publicado hasta el año 2003 las IES 1-6; solo en el 2006 culminó con la publicación de las IES 7-8, lo que sugiere la existencia de un período de análisis y discusión de estas normativas posterior al año 2006 con madurez para comparaciones, evaluaciones críticas y propuestas de perfeccionamientos a partir del año 2010 coincidiendo con el período de madurez del pensamiento científico en torno al análisis del proceso de convergencia a la normativa contable internacional.

Tomando en consideración los espacios definidos, se utilizaron tres fuentes de datos e información: 1) artículos científicos publicados en la Base de dato *Scientific Periodicals Electronic Library* (SPELL); 2) el contenido de los programas de la disciplina didáctico-pedagógica impartida dentro de los programas de pos-graduación en ciencias contables; 3) las producciones derivadas de la culminación de estudios de estos programas (tesis y disertaciones).

La primera fase consistió en colectar los artículos científicos, sobre la temática en estudio, publicados en la SPELL. Este proceso se materializó a través de la búsqueda avanzada en los campos ‘Título del documento’, ‘Resumen’, y ‘Palabras claves’, utilizando términos relacionados con el asunto propuesto: Normas Internacionales de Educación Contable; Internacionalización de Educación Contable; IFAC; IES.

En la segunda fase fueron visitados los sitios electrónicos de los cursos de postgraduación en ciencias contables evaluados por Coordinación de Perfeccionamiento de Personas de Nivel Superior (CAPES) en Brasil. En esta fase se revisaron los contenidos de la disciplina ‘Metodología de la enseñanza’ para la evaluación de la inserción de contenidos

relacionados con las IES dentro de esta; también se revisaron las tesis y disertaciones defendidas con el objetivo de observar si se han realizado investigaciones sobre la temática objeto de estudio.

4 RESULTADOS

La información sobre los artículos colectados en la plataforma SPELL se presenta seguidamente en la Tabla 1, distribuidos, de acuerdo con el *Qualis* de la revista donde fueron publicados.

Tabla 1 - Distribución de artículos por Qualis de la revista donde fueron publicados

Ranking de las revistas	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Total
Qualis A2	-	2	-	2	-	-	1	-	5
Qualis B1	1	-	-	-	-	-	-	1	2
Qualis B2	-	-	-	-	-	1	-	-	1
Outros qualis	1	-	2	-	1	-	1	4	9
Total	2	2	2	2	1	1	2	5	17

Fuente: Elaborada por los autores con datos disponibles en <https://sucupira.capes.gov.br/sucupira/>

En el período estudiado solo se publicaron 17 artículos sobre el tema. Dada la importancia del tema se considera que la cifra de publicación es pobre y se resalta que más de la mitad de los artículos fueron publicados en revistas de *Qualis* inferior a B2, lo que puede ser un indicio de falta de reconocimiento de la investigación en educación contable (BONA *et al.*, 2012).

En general, el contenido de los artículos publicados presenta valoraciones del proceso de internacionalización de la educación contable realizadas a partir de estudios bibliométricos y comparaciones de currículos entre universidades o países, siguiendo un enfoque de generalización con ausencia de propuesta concreta de perfeccionamiento del currículo actual. El tema fue abordado desde la necesidad del cambio y el accionar insuficiente para la materialización del mismo.

Los análisis fueron hacia el interior de los currículos, revelando algunas dificultades con la carga horaria o presencia de algunas disciplinas que ayudarían a completar la formación en temas de pertinencia internacional o habilidades relacionadas con las nuevas tecnologías de la información y las comunicaciones. En ese sentido, algunas evidencias revelaron que muchas instituciones presentan elevadas cargas de disciplinas de contenido básico en detrimento de otras como: tecnologías de la información, contabilidad internacional, comercio internacional, derecho comercial y contabilidad avanzada (CELLA; MIRANDA; KATSUMI, 2011; MELO, 2013).

Generalmente, los estudios publicados tomaron como antecedentes las insuficiencias en el tratamiento del tema, en especial, por parte de los académicos e investigadores de América Latina, constatándose que muchos profesores no están conscientes de la existencia de las IES (JACOMOSSI; BIAVATTI, 2017; RAMOS; MIRANDA; MOURA, 2017). Los autores anteriores resaltan la preocupación de que los estudiantes de contabilidad no están suficientemente preparados para lidiar con los desafíos de la profesión en la actualidad, estos desafíos son las habilidades y atributos comunicativos, computacionales, analíticos, intelectuales, multidisciplinares e interdisciplinarios; además de conocimientos de asuntos globales y desarrollo de un pensamiento crítico; considerando que una de las causas es la prioridad en enseñar solo reglas contables (BONA *et al.*, 2012; RAMOS, MIRANDA; MOURA, 2017).

Aunque los frutos derivados de la producción académica y científica son escasos, los autores dejan importantes valoraciones sobre las deficiencias en la adaptación de los

currículos a los estándares internacionales, reconociendo que, aunque se percibe un estímulo de los docentes hacia la actualización y perfeccionamiento de la docencia, la gestión del proceso de enseñanza aún se centra en aspectos técnicos, en detrimento del desarrollo de elementos interpersonales, éticos y de comunicación (TONETTO *et al.*, 2013; CUNHA; GUIDINI; KLANN, 2017; ALVES *et al.*, 2017).

El tratamiento de la temática en los cursos de pos-graduación en funcionamiento en Brasil se realizará utilizando la información que muestra la Tabla 2.

Tabla 2 - Informaciones sobre los cursos de post-graduación y publicaciones derivadas (período 2010-2017)

Identificación del programa	Nombre de la asignatura	Currículo	Escenario 1*	Escenario 2**
FURB	Metodología de la enseñanza	Optativo	5	3
USP	Metodología de la enseñanza	Optativo	3	1
UNB	Educación e Investigación	Optativo	2	2
UFU	Metodología de la enseñanza	Optativo	3	1
UFSC	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	2
UFPB/JP	Metodología de la enseñanza	Obligatorio	1	-
UFRJ	Metodología de la enseñanza	Obligatorio	1	-
UNIOESTE	Metodología de la enseñanza	Obligatorio	1	-
UNISINOS	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	1
UEM	Didáctica de la enseñanza	Optativo	-	2
FURG	Tópicos Especiales de Educación	Optativo	-	-
UERJ	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFRGS	Laboratorio de Enseñanza I y II	Optativo	-	-
UFRN	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
FECAP	Didáctica de la enseñanza	Optativo	-	-
USP-RP	Didáctica de la enseñanza	Optativo	-	-
PUC/SP	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UNOCHAPECO	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFPE	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFMG	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFPR	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFRPE	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFBA	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFMS	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFES	Metodología de la enseñanza	Optativo	-	-
UFC	-	-	1	3
FIPECAFI	-	-	-	-
FUCAPE	-	-	-	-
FUCAPE-MA	-	-	-	-
UFG	-	-	-	-
UPM	-	-	-	-
Total producción			17	15

Fuente: Elaborada por los autores con datos disponibles en <https://sucupira.capes.gov.br/sucupira/>

(*) Resultados publicados de investigaciones sobre el tema de autores pertenecientes a los programas (Tabla 1)

(**) Tesis y disertaciones defendidas que, en alguna medida, abordan el tema.

Se puede observar en la Tabla anterior que predomina la clasificación ‘optativa’ para la asignatura metodología de la enseñanza-aprendizaje en los cursos de pos-graduación; tema ya discutido por Miranda (2010) y, en estudio más reciente, por Nganga *et al.* (2016).

La revisión de los programas de las asignaturas permite afirmar que los enfoques contenidos en las investigaciones de los egresados continúan afianzando los temas de las categorías del proceso de enseñanza-aprendizaje (Escenario 1), considerando en un segundo orden y sin mayor centralidad para la lógica del proceso los elementos relacionados con las

IES. Esto niega la importancia del proceso que atraviesa la profesión en términos de la construcción epistémica de los elementos asociados al proceso formativo y de aprendizaje continuo de los contadores, en sentido general.

Los contenidos impartidos centran su atención en los actores del proceso (profesor y legislaciones institucionales) y en los componentes del mismo (evaluación y método); observándose la intención de profundizar en los atributos necesarios para los profesores con limitado tratamiento de la epistemología de la educación contable. No se observa tratamiento a los temas sobre las IES, el contenido abordado está soportado en el intento por solventar las falencias del desempeño docente.

A juzgar por el diseño del contenido programático prevalece la ausencia del tratamiento de la dimensión humana y sociopolítica como objeto de estudio de la disciplina, con lo que se compromete el proceso formativo, no solo, de los estudiantes de estos cursos, sino, además de los estudiantes del pregrado; espacio de actuación de algunos alumnos de estos cursos de pos-graduación. Obsérvese que, tal vez, el sistema de contenido hasta hoy concebido dentro del programa, no es lo suficientemente atractivo, no transitar por este contenido no afectaría su evaluación y competitividad siempre que sea capaz de culminar y defender su disertación o tesis. Todo parece indicar que para los gestores de los cursos o colegiados correspondientes el sentimiento es parecido, ya que es a estas instancias que se define la obligatoriedad del contenido curricular.

Es decir, puede existir una limitada comprensión de que a partir del enfoque pedagógico se lograría establecer las relaciones idóneas entre el conocimiento, el contexto y la ciencia con lo axiológico y lo actitudinal, tema que debe de ser de interés a instancias de la facultad para responder a un encargo nacional e internacional en relación al desarrollo de la capacidad de leer crítica e interpretativamente el conjunto de prácticas contables: educativas y profesionales. Para que los contenidos subyacentes en las normas internacionales de contabilidad puedan ser integrado a las nuevas dinámicas de la educación y al escenario profesional contable, este debe ser objeto de la enseñanza. Ciertamente, las nuevas realidades exigen a la profesión una readecuación y/o reorientación no sólo de sus planes de estudios, sino también de un espacio donde se discuta sobre aspectos propios y derivados del proceso de formación que ayuden a agilizar y concretar reformas curriculares y académicas pertinentes y significativas.

En este sentido, la idea es propiciar un contenido que se oponga al tratamiento individual y aislado de lo que en definitiva son: componentes didáctico o elementos que participan en el proceso de enseñanza-aprendizaje, en su lugar, utilizar una concepción más integradora para la definición de un contenido u objeto del proceso que a través de la rigurosidad teórica, metodológica y epistemológica, lo coloque en una posición gestora del conocimiento, ofreciendo respuestas más aproximadas a la solución de las necesidades y problemas profesionales en el marco de una intencionalidad definida por la normativa internacional en educación contable.

En cuanto a la producción académica derivada de este escenario 2 (Tabla 2), fueron colectadas 15 disertaciones que, de alguna forma, abordan el tema. En cuanto al contenido tratado se considera que aún las ideas y consideraciones están en un estatus incipiente, a un nivel de comparación, caracterización y diagnóstico (ERFURTH, 2009; SOTHE, 2009; FROSI, 2013; SILVA, 2014; CAETANO, 2017). La disertación de Dos Santos (2017) promete un sustento teórico en las IES mas no fue posible advertir consideraciones sobre brechas actuales y posibilidades de perfeccionamientos con enfoque integrales. El trabajo de Bettin (2017) se muestra más avanzado en cuanto a algunas directrices y sugerencias para cambios, aún sin una discusión teórica y práctica sobre propuestas de perfeccionamientos de currículos para la formación contable.

Para complementar el análisis se vincularon los artículos producidos sobre el tema con el programa, de origen del autor principal o con el programa al cual tributa las investigaciones del autor principal, esta es una forma de obtener elementos sobre la atención de los programas al tema. El 35% del total (11 programas) han direccionado alguna acción; se destaca el programa FURB con la mayor cantidad de artículos publicados; en cuanto a las disertaciones defendidas, este programa junto al programa UFC manifiestan la mayor representatividad. Luego deben ser destacado los programas de UFU, USP y UNB.

5 REFLEXIONES

La asignatura analizada enfatiza en un contenido que sobrevalora los componentes técnico-instrumentales, habilidades, destrezas y procedimientos soportados en el hacer de los profesores. Con esto el contador continuará siendo asistido por competencias básicas lo que genera barreras en la movilidad al interior del ejercicio interdisciplinario. Hoy se perciben nuevos mapas y cartografías del saber y del poder, que implican y determinan reconfigurar, reconstruir y recontextualizar los escenarios y contenidos históricos, filosóficos, políticos, sociológicos, económicos y culturales (MARTINEZ, 2007).

Contenidos didácticos en currículos de posgrado están direccionalizados a la formación de grupos de diferentes perfiles ocupacionales, de ahí su pertinencia para irradiar hacia diferentes esferas el soporte epistemológico y crítico de la actuación profesional del contador actual (MARTÍNEZ, 2010; GARCÍA, 2014; ROJAS; GIRALDO, 2015). Este tipo de cursos no solo están encargados de la formación inicial de docentes y formadores, también forma a profesionales de otras esferas de actuación, por lo que se requiere que los gerentes curriculares de los programas de contabilidad, tracen problemas de discusión en el ámbito de lo teórico, de tal manera que sea la teoría quien abra el camino sobre el cual se asiente el ejercicio profesional (GÓMEZ; MARTÍNEZ, 2014).

El proyecto de formación contable se debe articular entre pedagogía, investigación y saberes disciplinares, en su conjunto estos elementos deben proveer las herramientas cognitivo interpretativas para que los estudiantes, por ellos mismos, comprendan los paradigmas que orientan y proyectan el saber con el fin del análisis causal de la contabilidad en un contexto histórico (ROJAS; GIRALDO, 2015). Debe ser entendido que no es posible actuar en consonancia con normas internacionales de educación contable, si no se accede al soporte epistemológico que subyace en ellas y en el ejercicio de la contabilidad; será necesario un tronco común que provoque dudas sobre las representaciones que se presentan desde otras asignaturas, máxime cuando este no ha sido lo suficientemente problematizado (RUEDA, 2012; RUEDA; PIZÓN; PATIÑO, 2013; ROJAS; GIRALDO, 2015).

La concreción de esta asignatura dentro del currículo considera un conjunto de intereses y oportunidades de desarrollo personal y social. En el caso de docentes permitirá profundizar aprendizajes significativos sustentados en procesos metodológicos necesarios para diferentes tipos de contenidos; para profesionales insertados en otras esferas de actuación, contribuirá a su desarrollo psicoevolutivo, trascendiendo con ello la concepción personal de su aula o materia a una visión de miembro de equipo o de líder en construcción del conocimiento en el ámbito empresarial (VASQUEZ, 2006; ROJAS, 2007, 2008; ARGUETA, 2009).

El proceso de formación es ante todo un proceso de educación, concebido como un proceso que se gestiona, una nueva propuesta de contenidos debe contemplar la asignatura, lo que implica, que se estudien y definan de forma independiente los criterios que permitan ponderar en su justa proporción el contenido instruccional del hacer (como profesor), de forma independiente al tratamiento de la didáctica en el campo de la educación contable, que debe considerar aspectos como: los presupuestos epistémicos y prácticos que se utilizan para

construir los conceptos, el contenido, los objetivos de la formación; los procesos y las consideraciones epistémicas de la formulación de competencias, los constructos teóricos de los valores y la ética, metodologías de evaluación y autorregulación de los aprendizajes, entre otros temas de interés (MARTÍNEZ, 2007).

En este sentido, el proceso formativo tendrá que pasar por una reflexión pedagógica, la didáctica contable empírica tradicional no da respuesta al encargo social de la formación de un profesional que pueda adaptarse con inteligencia a entornos complejos y cambiantes (MUÑOZ; RUIZ; SARMIENTO, 2015). Estos aspectos deberán constituirse en los cimientos que alimenten la configuración de propuestas de investigación, que de manera paulatina, sistemática y evolutiva se erijan en el soporte investigativo del programa y de manera conexa sirvan de sustento académico para el crecimiento cuantitativo y cualitativo de los grupos de investigación (MARTÍNEZ, 2010; GRACEA, 2014; CASSIANI; ZABAleta, 2016).

6 CONSIDERACIONES FINALES

Los criterios acerca de que el corte humanista es la piedra angular de la labor educativa para la formación de los contadores despierta un gran número de estudios y se revela consenso de que algunos aspectos relacionados con este enfoque, no se encuentran suficientemente representado en la normativa internacional de educación contable, esto provocó las mayores discusiones. De esta forma, las IES propuestas por el IFAC non son suficientes para resolver los problemas formativos del profesional contable.

Con relación a la repercusión de la normativa internacional de la educación contable en los espacios académicos brasileños, puede afirmarse que se observan carencias argumentativas en las discusiones y tratamiento de los principales conceptos de la normativa en los artículos publicados. Así pues, es pertinente sostener que la preocupación por la educación contable no se ha situado en el contexto histórico de la problematización en torno a la normativa vigente, con una escasa manifestación de necesidad de confrontar y de pensar críticamente los elementos que movilizan a la profesión contable actual.

En la medida en que se avanzó y se confrontaron los actuales contenidos del programa analítico de las asignaturas didáctico-pedagógicas del postgrado se constata que se ha instalado una cultura académica y de su enseñanza que comunica la idea sobre los métodos y la búsqueda de habilidades técnicas, excluyendo, generalmente, las perspectivas epistemológicas-pedagógicas subyacentes en los conceptos para la formación no solo de los profesores sino, de los profesionales en sentido general. Con esto se ha legitimado un quehacer didáctico con limitaciones de rigor crítico, conceptual y contextual en un escenario de internacionalización de la educación contable. En ese sentido la asignatura didáctico-pedagógica del postgrado puede reconocer otros caminos y posibilidades temáticas esenciales para el abordaje de la educación contable y la formación de un contador poseedor de un pensamiento crítico y analítico acerca de la realidad humana, social y empresarial.

Para que el discurso científico y los contenidos de la disciplina del posgrado encuentren los puntos convergentes es necesario discutir sobre la ineludible educación filosófica del contador como sustento de su formación ciudadana y la necesaria mirada culturalista al proceso formativo de estos profesionales para la construcción de un nuevo país. La urgencia del adiestramiento instrumental, demandado por la normativa internacional, y la emergencia de la formación disciplinal, demandado por las actuales deficiencias del proceso formativo, deben encontrar una alternativa a partir del estudio científico y la formulación de soluciones teórico-prácticas.

El contenido de una asignatura de educación contable, no debe de insistir, exclusivamente, en un contenido que sobrevalore los componentes técnico-instrumentales, las habilidades, destrezas y procedimientos necesarios soportados en el hacer de los profesores;

los elementos conceptuales y las teorías de la argumentación deben ser temas acuciantes en las propuestas pedagógicas para la formación ética del contador. Eso exige la concurrencia de diferentes saberes que aporten al proceso una hibridación interdisciplinaria.

La aplicación de estas nuevas recomendaciones en educación contable, aún están en estado embrionario y se requiere de su análisis, reflexión y perfeccionamiento. Si se pusieran en práctica, aún y con sus limitantes, determinarían un viraje en la forma de abordar el contenido de la profesión contable. La inclusión de otras dimensiones debe ser fuente de estudios para la legitimidad del carácter de disciplina social de la Contabilidad. Ese estudio debe ser superado con una propuesta concreta de perfeccionamiento de la estructura de contenidos para la asignatura didáctico pedagógica del posgrado en ciencias contables.

REFERENCIAS

- ALVES, D. *et al.* O ensino dos CPCs nos cursos de Ciências Contábeis em instituições de ensino superior do Brasil. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v. 14, n. 32, p. 48-70, 2017. Disponible en: <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2017v14n32p48>. Acceso en: 3 fev 2019.
- ARGUETA, M. **Ejes transversales en el currículo de la formación inicial de docentes**. San José, C.R: Coordinación Educativa y Cultural Centroamericana, CECC/SICA, 2009.
- ARIAS, A. **Lineamientos para el diseño de un perfil de administrador de empresas de la Universidad Nacional de Manizales basado en un enfoque por competencias laborales**. Tesis. Universidad Nacional de Colombia, 2009. Disponible en: <http://bdigital.unal.edu.5Fman/2011.html>. Acceso en: 5 fev 2019.
- BETTIN, J. **Percepção dos resultados de aprendizagem referentes às Normas Internacionais de Educação: um estudo sob a ótica dos acadêmicos de contabilidade**. 2017. 105 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Maringá, 2017.
- BONA, E. *et al.* Um estudo sobre a pesquisa em educação contábil em periódicos internacionais: temáticas envolvendo as normas internacionais de contabilidade. **ConTexto**, v. 12, n. 22, p. 59-73, 2012. Disponible en: <https://seer.ufrgs.br/ConTexto/article/view/30010>. Acceso en: 3 maio 2019.
- CAETANO, R. **Ensino de contabilidade pública em IES da Região Norte do Brasil: adequações às diretrizes propostas pelo CFC**. 2017. 67 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Unisinos, 2017.
- CARDONA, J.; ZAPATA, M. **Educación contable**: antecedentes, actualidad y prospectiva. Medellín: Universidad de Antioquia, 2006.
- CASSIANI, D., & ZABAleta, M. Metodologías utilizadas en la enseñanza de contabilidad internacional: una propuesta. **Revista Interamericana de Educación, Pedagogía y Estudios Culturales**, v. 9, n. 1, p. 107-123, 2016. Disponible en: <http://revistariiep.com/wp-content/uploads/2017/11/vol9-num1-06.pdf>. Acceso en: 3 maio 2019.
- CASTILLO, C.; CÓRDOBA, J.; VILLARREAL, J. Estándares internacionales de educación (IES) en Contabilidad y Aseguramiento: nuevos retos de la Profesión Contable. **Tendencias**, v. XV, n. 2, p. 118-135, 2014. Disponible en: <https://doi.org/10.22267/rtend.141502.45>. Acceso en: 3 maio 2019.

CELLA, G.; MIRANDA, J.; KATSUMI, J. Contabilidade internacional: análise dos periódicos internacionais sobre pesquisas em educação contábil face à convergência e globalização. **Revista Contemporânea de Contabilidade**, v. 8, n. 15, p. 177-198, 2011. Disponível en: <https://doi.org/10.5007/2175-8069.2011v8n15p177>. Acceso en: 3 maio 2019.

CORTÉS, J. El pensamiento crítico: Algunas reflexiones en torno a la educación contable. **Cuarto Foro de Educación contable**, p. 257-262, 2006. Disponibile en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?script=sci_nlinks&ref=000131&pid=S1900-380320140001000100004&lng=en. Acceso en: 3 maio 2019.

CRAWFORD, L. *et al.* International Accounting Education Standards Board: organizational legitimacy within the field of professional accountancy education. **Accounting Forum**, 38, p. 67-89, 2014. Disponibile en: <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.09.001>. Acceso en: 3 maio 2019.

CUENÚ, J. Impedimentos de los estudiantes de Contaduría Pública para formarse como sujetos constructores de conocimiento científicos. **Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría**, v. 44, p. 119-137, 2010.

CUNHA, L.; GUIDINI, A.; KLANN, R. A disciplina de Teoria da Contabilidade e a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade: percepção dos professores dos Programas de Pós-graduação stricto sensu em Contabilidade. **Pensar Contábil**, v. 19, n. 68, p. 4-16, 2017. Disponibile en: <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/article/view/3046>. Acceso en: 3 jan 2019.

CZESNAT, A.; CUNHA, J.; DOMINGUES, M. Análise comparativa entre os currículos dos cursos de ciências contábeis das universidades do estado de Santa Catarina ladas no MEC com o currículo internacional proposto pela UNCTAD/ONU/ISAR. **Gestão e Regionalidade**, v. 5, n. 75, p. 22-30, 2009. Disponibile en: <http://dx.doi.org/10.13037/gr.vol25n75.186>. Acceso en: 3 maio 2019.

DOS SANTOS, G. **A percepção sobre a contribuição da prática contábil simulada para a aprendizagem significativa:** estudo em uma instituição pública federal de ensino superior. 2017. 140 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, UFU, 2017.

ERFURTH, A. **Curriculum mundial e o ensino de contabilidade:** estudo dos cursos de graduação em ciências contábeis em instituições de ensino superior brasileiras e argentinas. 2009. 92 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Blumenau, 2009.

ERFURTH, A., & CARVALHO, M. Curriculum mundial e o ensino de contabilidade: estudo dos cursos de graduação em ciências contábeis em instituições de ensino superior brasileiras e argentinas. **Contexto**, v. 13, n. 23, p. 47-60, 2013. Disponibile en: <https://seer.ufrgs.br/ConTexto/article/view/30444>. Acceso en: 5 maio 2019.

FROSI, M. **Um estudo sobre o alinhamento dos currículos dos cursos de ciências contábeis de IES da Região do Sul do Brasil com as propostas do currículo mundial.** 2013. 88 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Unisinos, 2013.

GALAGOVSKY, L.; ADÚRIZ, A. Modelos y analogías en la enseñanza de las ciencias naturales. El concepto de modelo didáctico analógico. **Enseñanza de las ciencias**, v. 9, n. 2, p. 231-242, 2001. Disponibile en:

<https://www.raco.cat/index.php/ensenanza/article/viewFile/21735/21569>. Acceso en: 6 maio 2019.

GARCÍA, M. Enseñanza de la contabilidad como disciplina académica: concepciones de ciencias del profesorado y pensamiento crítico. **Entramado**, v. 10, n. 1, p. 164-174, 2014. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1900-38032014000100010&script=sci_abstract&tlang=es. Acceso en: 1 maio 2019.

GIRALDO, G. Problemáticas de la formación del estudiante de contaduría pública: la pertinencia de la actitud científica y epistemológica. **Cuarto Foro de Educación Contable**, p. 204-212, 2006. Disponible en: www.redalyc.org/html/2654/265431574010/. Acceso en: 3 maio 2019.

GÓMEZ, M. Las insuficiencias disciplinares de los estándares internacionales de educación (IES) para contadores profesionales. **Lúmina**, v. 8, n. 13, p. 24-42, 2007.

GÓMEZ, M. Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. **Contaduría Universidad de Antioquia**, n. 54, p. 55-78, 2009. Disponible en: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/7963>. Acceso en: 3 jan 2019.

GÓMEZ, M. **La reforma de la gestión pública en Latinoamérica:** su impacto en la transparencia y la divulgación de la información financiera. Tesis Doctoral. España: Universidad de Valencia, 2013. Disponible en: <http://mobiogeric.uv.es/bitstream/handle/10550/31691/Tesis%20Doctoral>. Acceso en: 3 maio 2019.

GÓMEZ, M.; OSPINA, C. **Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la contabilidad.** Medellín: Universidad de Antioquia, Universidad Nacional de Colombia, p. 13-30, 2009.

GÓMEZ, Y.; MARTÍNEZ, A. La investigación en el currículo: un reto para los programas de contaduría pública En Colombia. **XIX Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática**, México, 2014.

GRACEA, M. Enseñanza de la contabilidad como disciplina académica: concepciones de ciencias del profesorado y pensamiento crítico. **Entramado**, v. 10, n. 1, p. 164-174, 2014. Disponible en: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S1900-38032014000100010&script=sci_abstract&tlang=es. Acceso en: 3 fev 2019.

HELLIAR, C. The global challenge for accounting education. **Accounting Education: an international journal**, v. 22, n. 6, p. 510-521, 2013.

IZQUIERDO, M.; ADÚRIZ, A. Epistemological foundations of school science. **Science and education**, v. 12, n. 1, p. 27-43, 2003. Disponible en: <https://link.springer.com/article/10.1023/A:1022698205904>. Acceso en: 20 fev 2019.

JACOMOSSI, F.; BIAVATTI, V. Normas Internacionais de Educação Contábil propostas pelo *International Accounting Education Standards Board*. **Evidenciação Contábil & Finanças**, v. 5, n. 3, p. 57-78, 2017. Disponible en: <http://www.periodicos.ufpb.br/ojs/index.php/recfin/article/view/33596/17679>. Acceso en: 12 maio 2019.

LEÓN, F. La educación contable en el contexto anglosajón: una mirada a los años de construcción de comunidad. **Cuadernos de Contabilidad**, v. 10, n. 27, p. 219-245, 2009. Disponible en: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3208>. Acceso en: 3 maio 2019.

LEÓN, G. La contabilidad frente a la hegemonía de racionalidad calculante. **Lúmina**, v. 15, p. 72-104, 2014. Disponible en: <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1072>. Acceso en: 3 maio 2019.

LÓPEZ, L. Estándares internacionales y educación contable, **Apuntes del CENES**, v. 32, n. 55, p. 239-261, 2013. Disponible en: <https://www.redalyc.org/html/4795/479548633010/>. Acceso en: 12 maio 2019.

LÓPEZ, M.; RODRÍGUEZ, L. Un caso de interdisciplinariedad en teoría de la contabilidad: lo cambios contables desde el enfoque cognitivo-lingüístico. **Encuentros Multidisciplinares**, v. 15, n. 5, p. 62-78, 2003. Disponible en: <http://hdl.handle.net/10486/680283>. Acceso en: 1 maio 2019.

MARTÍNEZ, G. La educación contable en el nuevo contexto de significación. **Cont. udea**, 50, p. 43-76, 2007. Disponible en: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/2121/1731>. Acceso en: 3 fev 2019.

MARTÍNEZ, G. **La educación contable:** encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto. Popayán: Editorial Universidad del Cauca, serie Estudios Sociales, 2008.

MARTÍNEZ, G. Los desafíos de la educación contable: encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto. **Revista Porik An**, v. 8, n. 11, p. 13-72, 2010. Disponible en: http://www.unicauba.edu.co/pork_an/imagenes_3noanteriores/No.11porikan/articulo1.pdf. Acceso en: 3 maio 2019.

MARULANDA, E.; PIEDRAHITA, J.; QUINTERO, O. Actitud del estudiante de contaduría pública frente a su formación profesional y vida laboral. **Adversia**, v. VIII, n. 1, p. 10-25, 2011. Disponible en: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/view/10953>. Acceso en: 6 jan 2019.

MEJÍAS, E.; MONTES, C.; MONTILLAS, O. Fundamentos teóricos del modelo contable común para las pymes de América Latina: una alternativa a la regulación contable internacional IASB. **Estudios Gerenciales**, v. 24, n. 107, p. 59-86, 2008. Disponible en: [https://doi.org/10.1016/S0123-5923\(08\)70037-8](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(08)70037-8). Acceso en: 6 jan 2019.

MELO, H. Características da produção veiculada na revista de educação e pesquisa em contabilidade no período de 2007 a 2012. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, v. 7, n. 4, p. 424-443, 2013. Disponible en: <https://doi.org/10.17524/repec.v7i4.973>. Acceso en: 15 maio 2019.

MIRANDA, G. J. Docência universitária: uma análise das disciplinas na área da formação pedagógica oferecidas pelos programas de pós-graduação stricto sensu em Ciências Contábeis. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, v. 4, n. 2, p. 81-98, 2010. Disponible en: <https://doi.org/10.17524/repec.v4i2.202>. Acceso en: 10 maio 2019.

MONTOYA, J.; FARIAS, G. Formación en competencias de futuros contadores públicos: una experiencia docente. **Revista de Ciencias Sociales (RCS)**, v. XIX, n. 3, p. 485-499, 2013. Disponible en: <https://www.redalyc.org/html/280/28028572011/>. Acceso en: 3 maio 2019.

MUÑOZ, S.; RUIZ, G.; SARMIENTO, H. Didácticas para la formación en investigación contable: una discusión crítica de las prácticas de enseñanza. **Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión**, v. 23, n. 1, p. 53-86, 2015. Disponible en: <http://www.scielo.org.co/pdf/rfce/v23n1/v23n1a04.pdf>. Acceso en: 3 fev 2019.

NERSESSIAN, N.; OLIVA, J. Reseña de razonamiento basado en modelos y cambio conceptual. **Eureka**, v. 4, n. 3, p. 563-570, 2007. Disponible en: <https://www.researchgate.net/publication/26489092>. Acceso en: 3 fev 2019.

NGANGA, C. *et al.* Mestres e doutores em contabilidade no Brasil: uma análise dos componentes pedagógicos de sua formação inicial. **Revista Iberoamericana sobre Calidad, Eficacia y Cambio en Educación**, v. 14, n. 1, p. 83-99, 2016. Disponible en: <https://revistas.uam.es/index.php/reice/article/view/2709>. Acceso en: 20 fev 2019.

QUIJANO, O. Armonización de la educación contable: el proyecto escolar de los gremios económicos. **Cuadernos de Administración**, v. 28, p. 101-117, 2002. Disponible en: <https://doi.org/10.25100/cdea.v18i28.133>. Acceso en: 3 maio 2019.

QUINCHE, F. Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. **Revista Facultad de Ciencias Económicas**, Universidad Militar Nueva Granada, v. XVI, n. 1, p. 197-216, 2007. Disponible en: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90916114>. Acceso en: 1 maio 2019.

QUIRÓS, E. Competencias formativas y mercado profesional contable. **Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría**, abr./jun., p. 144-195, 2006.

RAMÍREZ, D. Análisis y desarrollo de la educación contable: temáticas de su abordaje y principales problemáticas según el pensamiento estudiantil socializado por la Fenecop (2000-2016). **Cuadernos de Contabilidad**, v. 18, n. 46, 2017. Disponible en: <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.adec>. Acceso en: 5 maio 2019.

RAMOS, V.; MIRANDA, G.; MOURA, J. ENADE e proposta curricular do CFC: um estudo em cursos brasileiros de ciências contábeis. **Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade**, v. 11, n. 3, p. 261-275, 2017. Disponible en: <https://doi.org/10.17524/repec.v11i3.1479>. Acceso en: 5 maio 2019.

REYES, N.; CHAPARRO, F. Metodologías activas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera en un ambiente virtual de aprendizaje. **Cuadernos de Contabilidad**, v. 14, n. 36, p. 1147-1182, 2013. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470845>. Acceso en: 3 jan 2019.

ROJAS, W. La educación contable: al servicio de la fraternidad económica moderna. **Del hacer al saber**, n. 34, 2002.

ROJAS, W. Contribución de las ciencias sociales y humanas a la formación del contador público. **Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría**, n. 29, 2007.

ROJAS, W. Congoja por una educación contable fútil. **Revista Contaduría Universidad de Antioquia**, n. 52, 2008.

ROJAS, W.; GERALDO, G. Humanidades y formación contable: una relación necesaria para otear una reorientación de la profesión contable. **Cuadernos de Contabilidad**, v. 16, n. 40, p. 261-276, 2015. Disponible en: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/13100>. Acceso en: 6 maio 2019.

RUEDA, G. El papel de la contabilidad ante la realidad más allá de la convergencia. **Cuadernos de Contabilidad**, v. 11, n. 28, p. 149-169, 2010. Disponible en: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3202>. Acceso en: 3 jan 2019.

RUEDA, G. Los aportes de la teoría de la acción comunicativa y sus conceptos a una contabilidad para el entendimiento y la integración de la sociedad. **Universitas Humanística**, v. 74, p. 227-263, 2012. Disponible en: <http://revistas.javeriana.edu.co/index.php/univhumanistica/article/view/3649/3188>. Acceso en: 3 jan 2019.

RUEDA, G.; PINZÓN, J. Retos y transformaciones en la investigación formativa contable. una reflexión en la reciente experiencia en la Pontificia Universidad Javeriana. En: **Memorias I Encuentro Nacional de Profesores de Contaduría Pública**. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana, p. 547-563, 2009.

RUEDA, G.; PINZÓN, J.; PATIÑO, R. Los currículos de los programas académicos de contaduría pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la contabilidad: necesidades de ajuste más allá de respuestas técnicas. **Cuadernos de Contabilidad**, v. 14, n. 35, p. 639-667, 2013. Disponible en: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470860>. Acceso en: 3 jan 2019.

SÁNCHEZ, W. La docencia en el lugar equivocado. **Lúmina**, n. 12, p. 240-259, 2011. Disponible en: <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/693>. Acceso en: 3 maio 2019.

SELTHER, J. La aplicación de una didáctica creativa en la enseñanza de contabilidad. **Revista Fuentes**, n. 3, p. 87-106, 2001. Disponible en: <https://revistascientificas.us.es/index.php/fuentes/article/viewFile/2735/2284>. Acceso en: 3 maio 2019.

SILVA, J. Sistema Federal Brasileiro de Custos: uma análise comparativa à luz das recomendações da IFAC. **Gestão, Finanças e Contabilidade**, v. 2, n. 3, p. 39-55, 2012. Disponível em: <http://dx.doi.org/10.29386/rgfc.v2i3.67>. Acceso en: 5 maio 2019.

SILVA, E. **Governança no setor público segundo a IFAC**: estudo nas universidades federais brasileiras. 2014. 140 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Ceará, 2014.

SKLIAR, C. Alteridades y pedagogías. **Educação & Sociedade**, n. 79, 2002. Disponible en: <http://www.scielo.br/pdf/es/v23n79/10851.pdf>. Acceso en: 5 jan 2019.

SOTHE, A. **Diretrizes do IFAC para o regime de competência**: impactos nos resultados contábeis dos governos municipais da microrregião de São Miguel do OESTE-SC. 2009. 122 f. Dissertação (Mestrado em Contabilidade) - Programa de Pós-graduação em Ciências Contábeis, Universidade Federal de Blumenau, 2009.

SUGAHARA, S.; WILSON, R. Discourse surrounding the IES for professional accountants. **Accounting Education: an international journal**, v. 22, n. 3, p. 213-232, 2013. Disponible en: <https://doi.org/10.1080/09639284.2013.785860>. Acceso en: 4 jan 2019.

TAMAYO, O.; ORREGO, M. Aportes de la naturaleza de la ciencia y del contenido pedagógico del conocimiento para el campo conceptual de la educación en ciencias. **Educación y Pedagogía**, v. 17, n. 43, p. 13-25, 2005. Disponible en: <https://core.ac.uk/download/pdf/13301299.pdf>. Acceso en: 3 fev 2019.

TONETTO, G. et al. Uma análise crítica entre os currículos dos cursos de Ciências Contábeis nos países do Mercosul e o proposto pela ONU/UNCTAD/ISAR. **Evidenciação Contábil & Finanças**, v. 1, n. 1, p. 85-98, 2013. Disponible en: <http://www.periodicos.ufpb.br/ojs/index.php/recfin/article/view/16253>. Acceso en: 3 fev 2019.

VÁSQUEZ, R. Nuevos desafíos de la educación frente a estándares de formación de contaduría pública. **Revista Cuadernos de Contabilidad, Universidad Javeriana**, n. 19, 2006. Acceso en: 3 fev 2019.

VILLARREAL, J.; CÓRDOBA J.; CASTILLO, C. De la educación contable internacional al desarrollo de competencias. **Espacios**, v. 37, n. 33, p. 1-8, 2016. Disponible en: www.revistaespacios.com/a16v37n33/16373305.html. Acceso en: 3 fev 2019.

WATTY, K. et al. Towards a global model of accounting education. **Accounting Research Journal**, v. 27, n. 3, p. 286-300, 2014.

ZAPATA, Y.; SARMIENTO, J. Elementos de un debate epistemológico por la nueva educación contable. **Teuken Bidikay**, v. 9, p. 55-73, 2016. Disponible en: <http://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1009>. Acceso en: 3 maio 2019.