

ENSEÑABILIDAD DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA E INCIDENCIA EN LA DOCENCIA UNIVERSITARIA¹

Yuleida Ariza Angarita²

Corporación Universidad de la Costa – Artículo Tipo 1.

Investigación Científica y Tecnológica - Recibido: 19 de mayo 2014 – Aceptado: 24 de junio 2015

doi: <http://dx.doi.org/10.17981/econuc.36.1.2015.24>

RESUMEN

En los escenarios actuales, se observa la necesidad de que los profesionales contables estén en capacidad de contribuir a la solución de problemas sociales complejos al mismo tiempo que participan en el progreso de las organizaciones, generando avances disciplinares que incorporen miradas inter y transdisciplinares con visión universal sin pérdida de identidad contextualizada. El presente artículo de investigación tiene como objetivo, analizar la práctica docente empleada en los procesos de enseñabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera, NIIF en la educación superior, de modo que responda con pertinencia a las competencias integrales que demanda la sociedad, orientado desde una metodología cuali-cuantitativa de tipo descriptivo y diseño no experimental. Dentro de los resultados, se menciona que las nuevas realidades mundiales demandan la necesidad de adaptar competencias internacionales en la formación del contador público. Se concluye la relevancia de un diseño de plan de asignaturas profundamente pensado que involucre elementos pedagógicos, axiológicos, culturales, cognitivos y metodológicos donde toma importancia una docencia aliada que incorpore pedagogías activas y proponentes para conducir aprendizajes significativos y pertinentes, todo un proceso de sensibilización reflexivo en el medio académico para mancomunadamente llegar a la superación disciplinar y promover la renovación del ejercicio docente.

Palabras Clave:

Normas Internacionales de Información Financiera, Práctica docente, enseñabilidad, Pedagogías activas.

JEL: A22, A23, M41.

Si va a referenciar este artículo

Ariza, Y. (2015). Enseñabilidad de normas internacionales de información financiera e incidencia en la práctica docente del contexto universitario, *Económicas CUC*, 36(1), 107-132.

doi: <http://dx.doi.org/10.17981/econuc.36.1.2015.24>

¹ Artículo de Investigación científica, derivado de la investigación “Enseñabilidad de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en la práctica docente en la Universidad de la Costa, CUC”, línea de estudios de contabilidad, Universidad de la Costa.

² Contador Público, Experto en Normas internacionales de Información financiera (NIIF), Especialista en Sistemas de Gestión de Calidad Integrados, Magister en Educación, Docente Investigador Universidad la Costa CUC, yariza9@cuc.edu.co

INTRODUCCIÓN

Las interacciones entre enseñabilidad, aprendibilidad y educabilidad configuran un nuevo campo de investigación, dada su importancia para promover y alcanzar construcción de nuevos conocimientos, ello demanda un reto de teorización y una revisión crítica de los postulados que subyacen en tales conceptos con el propósito de comprender y resignificar la práctica pedagógica, especialmente de saberes de aplicación práctica aún difusa como es el tema de convergencia a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en Colombia; ello requiere la obtención de un conocimiento profundo, de sus bases de modo que provea de fundamento sus aplicaciones prácticas contextualizadas, lo cual hasta el momento se ha percibido carente de significado, conducido a través de metodologías dispersas con imprecisas interpretaciones y débiles resultados favorables al momento de ser adoptados.

Es así como, el evidente desequilibrio de los enfoques de formación en NIIF, algunas veces extremadamente academicistas y otras profesionalista, desestiman la reflexión permanente de la realidad que invita a la superación disciplinar (Casinelli, 2008), esta desarticulación entre los procesos formativos de enseñabilidad, aprendibilidad y educabilidad, conllevan a reconocer que generar competencias profesionales no es solo poseer cantidad de conocimiento, sino que conducido de forma estimulante (enseñabilidad) posibilite la aproximación racional y crítica que el estudiante haga a la realidad (aprendibilidad) que parte de intereses propios y conocimientos previos para terminar en aprendizajes significativo y útil (educabilidad). Gallego & Pérez (2011)

En este sentido Castillo & Jesús (2010), establecen una aclaración sobre competencias cuando dicen:

Las competencias están condicionadas por factores ligísticos, sociales, históricos, culturales, etc., que las contextualizan. Por ello, las competencias deben integrar los saberes, y la aplicación práctica de esos saberes a la vida diaria de forma adecuada y en un contexto determinado. Los elementos que integran una competencia en general, son: saber, saber hacer, y saber ser. Además, hay que saber estar (p. 61).

En el mismo sentido, enseñar las NIIF sin establecer conexión con la realidad que permita su interpretación focalizada, puede desestimar el compromiso social de intervenir en las transformaciones sociales, de ello se establece la importancia de orientar el proceso formativo “hacia la formación de contadores para el mundo y no solamente para el desempeño local” (Avellaneda, 2010, p. 219), como vía para mejorar condiciones de vida, elemento fundamental de la función liberadora que produce la educación pertinente, analizada desde la mirada reflexiva de la realidad que trasciende en la intervención de la misma; pensamiento que es compartido por teóricos como Freire (1970), Habermas (2002) y Giroux (1990).

Autores como Carrasco (1996), Martínez (2001), Mattessich (2003), Gómez (2005); declararan la necesidad de una reorientación de la profesión contable, que demanda un conocimiento más universal, trascendente del positivismo normativo y pragmático que la ha venido caracterizando, orientado a dar repuesta a tendencias económicas en lugar de dotar aspectos conceptuales, la toma de decisiones y promover avances disciplinares y desarrollo social.

Urrego, citado por Gómez (2012) menciona:

La educación como función social atiende a la formación de sujetos que aporten al desarrollo social, por lo tanto, no sólo la educación universitaria tiene el compromiso de formar personas, sino que todo el sistema educativo debe aportar a la construcción de sujetos sociales (p. 95).

Siguiendo con la transición hacia la internacionalización, que experimenta la profesión contable, en Colombia, se observa el proceso formativo en NIIF carente de claridad, disperso, acrítico y sin un horizonte definido que dé muestras de la verdadera aplicabilidad en contexto, conducente a establecer patrones o lineamientos que promuevan la reflexión objetiva sobre su adopción (Sierra & Católico, 2012). Por lo cual se hace necesario reflexionar, si es apropiado el marco metodológico que contiene las estrategias y acciones que definen ¿qué enseñar y cómo enseñar, la norma internacional? para lograr los propósitos de formación requeridos por el actual contexto económico, social y cultural.

En atención a tales consideraciones se presenta este artículo que plantea como pregunta problémica ¿cuál es la pertinencia de las estrategias pedagógicas para la enseñabilidad de las NIIF en el contexto universitario y cuáles son las metodologías empleadas frecuentemente para generar aprendizajes significativos en este tema? En función de responder a tal necesidad, se establece como propósito general e intención central pretendida: analizar la práctica pedagógica empleada por los docentes para insertar la enseñanza-aprendizaje de las NIIF, dentro de los contenidos programáticos en el contexto universitario, de modo que genere aprendizaje relacional significativo y congruente, cómo parte esencial de su formación integral.

Se inserta en el campo de los problemas educativos referidos a la enseñabilidad de la contabilidad, apoyado en el método inductivo que aporta la posibilidad de analizar e interpretar el fenómeno en contexto, toda vez que los aspectos contables constituyen una reflexión en y desde la praxis, por cuanto la realidad de su práctica pedagógica está constituida por hechos observables externos y por símbolos e interpretaciones.

METODOLOGIA

El abordaje metodológico del presente artículo se basó en el paradigma cuali-cuantitativo, empírico analítico con un diseño de investigación no experimental y corte bibliográfico, lo que en el contexto de la educación superior, posibilitó reconocer y analizar los variados y dinámicos contextos en que se desarrolla el proceso de enseñanza-aprendizaje de la NIIF, a partir de los cuales, se logró definir elementos y características relevantes para un aprendizaje significativo en el estudiante, que bajo la mirada crítica de la acción educativa posibilite la revisión de sus prácticas pedagógicas para adaptarlas de modo que dé respuesta a las necesidades de la sociedad globalizada.

Como instrumento de recolección de información se empleó un cuestionario auto administrado con un diseño cuali-cuantitativo que contiene campos específicos de la investigación favoreciendo la combinación de ambas metodologías para mayor comprensión de la realidad y de acuerdo a las necesidades del estudio, aplicado a docentes y estudiantes de programa de contaduría pública seleccionados intencionalmente, así mismo, observación de prácticas, situaciones y fenómenos, tal como se presentan en el momento de recolección de la información, lo cual permitió su descripción e interpretación.

DISCUSIÓN

La intervención social que ejerce la contabilidad dentro del nuevo contexto global demanda dinamismo de los procesos formativos de sus profesionales, de modo que pueda responder exitosamente a las cambiantes y exigentes condiciones sociales retos que suponen una mayor preparación y el desarrollo de competencias integrales, que posibilite hacer uso crítico del conocimiento y un desempeño profesional con sentido social. (Paredes & Inciarte, 2013)

Cada competencia viene a ser un aprendizaje complejo que integra conocimientos, habilidades, aptitudes, valores y actitudes (Inciarte & González, 2009). Sin embargo, los docentes y los que están trabajando en sociedades y grupos de empresas directa o indirectamente, porque auditan, son los que están mucho más familiarizados con dichas normas. (Mongue, 2005)

De ésta situación se resalta el proceso educativo instruccional, donde el docente ha pasado de ser un mediador de saberes a ser un aplicador y transmisor de haceres, a través de técnicas e instrumentos que se agotan en el mismo proceso de aplicación. Las modificaciones pedagógicas, son prácticas exóticas, que no están precedidas por la búsqueda de alternativas para la solución de los múltiples problemas que afectan su quehacer universitario (Martínez, 2008). En este sentido algunos autores como Cardona & Zapata (2005), consideran que en el campo de la educación contable se evidencia un atraso en relación con las demandas del contexto, ello amparado en gran parte por la autonomía universitaria que consagra la ley 30 de 1992, que posibilita planes de estudio contenidos y metodologías integradas sin revisión crítica en contexto.

En línea con lo mencionado Zgaib (2008), considera que:

Los problemas en el proceso de enseñanza-aprendizaje y en el ejercicio profesional empiezan cuando aquellos modelos, en tanto simplificaciones de la realidad, adquieren vida propia, se despojan por completo de los sucesos económicos que debieran servirle de sustento y se vuelven contra sus propios creadores (p.2)

Ante lo expresado, autores como Arroyo (2011), plantean superar el difuso panorama de la enseñabilidad de las NIIF, pasando de un *“esquema de elaboración de estados financieros a un enfoque de paradigmas”*, donde el juicio profesional prima sobre los registros de cargos y abonos, cuyo reconocimiento, medición y revelación, requieren un manejo global de los estándares, en consonancia con la naturaleza de la contabilidad que como ciencia económica requiere el fundamento, la práctica y el conocimiento de las características singulares de los fenómenos financieros.

Para lograr este acometido, se requiere una aproximación del estudiante a un campo específico de conocimiento, para lo cual el docente debe tener un dominio de pensamientos teóricos, prácticos, profundizados con la enseñanza y aprendizaje, que inciden en el proceso formativo. En el caso específico de las NIIF, se observa que sus intenciones formativas han sido conducidas bajo la orientación anglosajona diferente a las colombianas, razón por la que aún se vislumbra confusa su aplicación de acuerdo a las realidades del país, reflejándose en contradicciones en los procesos de enseñanza que requiere una reflexión más profunda para identificar el deber ser en la aplicación contextualizada y los impactos de esta.

De lo expresado se infiere que la “aprendibilidad, enseñabilidad, y educabilidad” que le otorgan sentido al proceso formativo del contador público, requieren de un acto de comunicabilidad dialógica entre sus actores y los escenarios en los que se desarrolla el aprendizaje, ello requiere de mediaciones pedagógicas y didáctica para conducir los aprendizajes significativos en el estudiante, directamente relacionados con la mirada inter y transdisciplinar que el docente tenga sobre una realidad objeto de enseñanza, que lleva inmersa un sentido cultural, político, económico y social alineado con el proyecto institucional del que hace parte y cuyas competencias promueve. (Fourez, 1997)

En armonía con lo expresado, Correa (2013), explica que el proceso de enseñabilidad ha de ser “dialéctico sistémico” con la realidad para integrar lo general y lo específico, de modo que la comprensión de lo universal no genere pérdida de identidad propia, lo esperado al conducir procesos de enseñabilidad de las NIIF, es que el docente integre el conocimiento que desea transmitir, significativo a la realidad práctica del estudiante posibilitando su transformación y promoviendo su intervención para generar cambios sociales. (Gaitán, 2002)

Es de resaltar, que dentro de los elementos de la enseñabilidad, se destaca la no utilización de códigos elaborados, por lo que los procesos aplicados a las NIIF han desvitalizado su finalidad por lo inadecuado de los métodos, técnicas, didácticas y metodologías empleadas para conducir los aprendizajes siendo influenciados por la formación académica, criterio, lenguaje y visión de quien conduce el proceso. (Flórez, 1999)

Opuesto a ello en los escenarios actuales, se observa una desarticulación entre enseñabilidad y aprendibilidad frente a la educabilidad, donde las dos primeras se hayan visiblemente articuladas, pero no ocurre lo mismo con la tercera. La educabilidad, sin embargo, es la razón de ser del proceso formativo, no resulta factible que sean consideradas y analizadas de manera individual, sin considerar las particularidades de sus individuos, sus teorías e interpretaciones de la realidad en contexto, reflexionando críticamente para producir construcciones de nuevos significados. (Gallego & Pérez, 2011)

En línea con lo mencionado, la enseñanza, la didáctica y la pedagogía son factores de suma importancia que influyen en los procesos de enseñabilidad de las NIIF; ello parte del conocimiento profundo de sus preceptos y el reconocimiento de la realidad contextualizada, considerando las representaciones y experiencias tanto de los docentes como de los estudiantes, lo que trae consigo objetivos específicos para la evaluación y la enseñanza por competencias, aspecto en el que los docentes contables aun requieren de formación. Por lo tanto, para el caso específico de las NIIF, es indispensable conocer cómo se forma y perfecciona al hombre, cómo se puede contribuir al desarrollo de capacidades, habilidades, hábitos, sentimientos y valores a través de la educación, con el fin de incidir positivamente en la formación integral del individuo. (Arbeláez, Correa & Encarnación, 2012)

Tras lo anteriormente expresado, se hace necesario que los procesos pedagógicos, consideren las diferencias en los modos de aprender e intereses de los estudiantes y considerar las individualidades de cada uno, la cual a pesar de emerger de las interacciones colectivas

se construye de modo particular, ello favorece relacionarlas con sus estilos de enseñanza. Así, la experiencia educativa se vuelve pertinente, significativa y satisfactoria para todos los que participan en el proceso de enseñanza y aprendizaje. Keefe (citado por Cruz, 2001)

En el proceso de formación para las NIIF, el docente contará con el apoyo institucional, favoreciendo la visibilización de debilidades y la generación de oportunidades de mejora que brinden seguridad a los actores. (Rodríguez, 2008)

La formación integral del contador público, se enfrenta a imponentes desafíos, donde la sociedad contemporánea de profesionales, evidencia una profunda crisis de valores, donde además de trascender en consideraciones económicas, sus actuaciones se ven permeadas de dimensiones de moralidad, espiritualidad y participación ciudadana. (Conferencia mundial de la Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura - UNESCO, 1998)

RESULTADOS

Saberes - Conocimiento conceptual y práctico. Los resultados de este ítem evidenciaron un alto reconocimiento por parte de los docentes frente a la importancia de comprender la conceptualización de las NIIF, para orientar procesos de enseñanza aprendizaje con identificación local, en donde se requiere que el docente tenga alto dominio del tema. En este sentido, llama la atención que en el proceso de enseñabilidad de las NIIF, el resultado para ambos casos (docentes y estudiantes, valorados con un 83%, y 51,7% respectivamente), mostró una tendencia con un mayor nivel de impor-

tancia desde los marcos conceptuales y en menor escala las prácticas de campo asociadas 47,4% y 30,7% respectivamente), ello podría sugerir alineación con las teorías del empiro-positivismo que tienden a separar lo conceptual de lo metodológico, aislando la teoría de la práctica sin generar transformaciones.

Técnicas pedagógicas en la enseñanza de las NIIF. En este ítem, los resultados evidenciaron que de acuerdo a la percepción de los docentes, se observa mayor tendencia al empleo de técnicas pedagógicas como las lecturas críticas (57,9%), talleres (52,9%) y clases magistrales (47,1%), mientras que los estudiantes observaron con mayor aplicación los talleres y laboratorios (48,6%), las exposiciones (45,9%) y la mesa redonda (40,5%). Dado que los estudiantes no son iguales en sus capacidades o en sus intereses cognitivos, el docente ha de considerar en el proceso educativo las individualidades de sus educandos, donde a través del uso de metodologías variadas coadyuve al desarrollo del estudiante como hombre social individualmente considerado, sin pretender ser homogenizado, promoviendo la liberación de prejuicios y generando un pensamiento renovador divergente. (Keefe, citado por Cruz, 2001)

En función de ese propósito, se plantea, que para alcanzar un desempeño idóneo, el docente debe estar en capacidad de estimular al estudiante para que alcance las competencias de saber conocer, saber hacer y saber ser; para ello debe articularse en un plan de trabajo apoyado en estrategia de acuerdo con determinado método, técnicas y actividades de enseñanza-aprendizaje. En la figura 1. Se presentan las relaciones entre métodos, estrategias, técnicas y actividades.

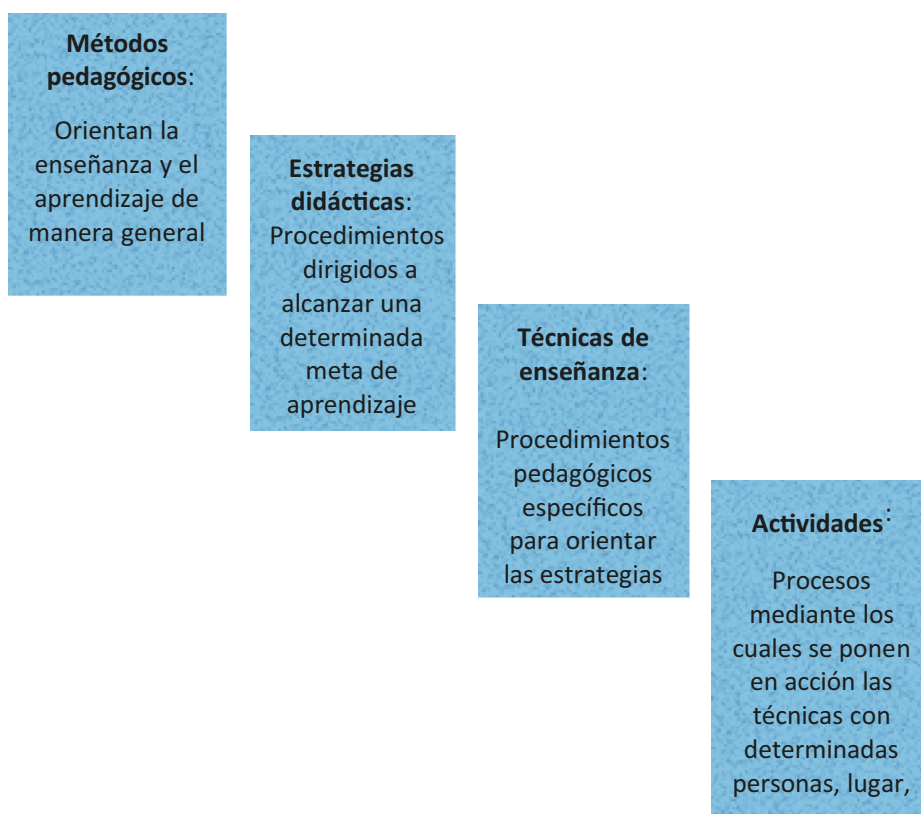


Figura 1. Relación ente métodos, estrategias, técnicas y actividades

Fuente: Tobón (2007, p. 201)

De lo anterior se define, que la aplicación de una pedagogía, didáctica creativa, conducida a través de metodologías activas, promueven aprendizaje significativos para crear actitudes flexibles y generar aportes personales (Seltzer, 2011), método análogo propuesto por Carrasco et al. (2009), basado en proyectos y en actividades.

Competencias a desarrollar en los estudiantes

Del análisis anterior, se resaltó la baja valoración del componente humanístico dado por ambos actores al proceso de enseñabilidad de las NIIF (docentes 44% y estudiantes 51,4%). Ello contrapone el deber de todo proceso educativo de formar a los individuos con orientación humana y social, formar al ciudadano integral y apto para vivir en comunidad, al servicio de la cual

debe poner sus competencias y saberes; por ende, todo aprendizaje que no se oriente en esta dirección desestima su importancia (Uribe 2004). Por consiguiente, todo proceso de enseñabilidad parte de un acto de comunicación con el entorno en busca de satisfacer las necesidades sociales, de producción y culturales lo cual, nace mediante la relación dialógica con el educando que posibilita el conocimiento como síntesis de discursos conceptuales generados de un aprendizaje significativo una vez hayan sido decodificados los fenómenos, convirtiéndose en soluciones.

Tópicos centrales en la enseñanza de las NIIF

En los resultados de este ítem, se resaltó una mayor concentración en los referentes teóricos con una valoración del 88,2%,

seguido por el marco conceptual 78,9%, e interpretaciones 77,8%, y en el consolidado general se evidencia la tendencia al 100% en los niveles alto y superior, con variaciones en los niveles restantes. En correspondencia con ello, se observa alineado a la concepción que el conocimiento, que el marco conceptual no es suficiente para la comprensión de las NIIF, el proceso debe partir de la comprensión de lo particular hacia lo general, conocer a fondo lo que actualmente tiene aplicación en el país para luego pasar a los estándares internacionales.

Lo anterior implica partir desde los principios de contabilidad generalmente aceptados, pasar por el marco conceptual, luego a criterios de reconocimiento y valoración, seguir por comprender la revelación bajo norma local y pasar a norma internacional, para finalmente llegar hasta la elaboración y presentación de estados financieros individuales, consolidados en doble moneda y bajo NIIF, No obstante, no se observó congruencia con estos mismos niveles de importancia las valoraciones dadas sobre los aspectos esenciales de las NIIF que requiere el docente conocer para conducir su enseñanza.

Preferencia de asignatura para la enseñanza de las NIIF

Se plantea a los estudiantes la posibilidad de tomar una asignatura específica para la enseñanza de las NIIF con un 36,8% en el nivel alto, mientras que la alternativa de incorporar las NIIF en cada una de las asignaturas del plan de estudios presenta un nivel superior (78,9%), este último coincide con el porcentaje arrojado por los docentes quienes manifestaron debe manejarse transversal en todas las asignaturas de formación del contador público; más aún si se considera que como garante de fe pública, deba tener un alto nivel de

conocimientos habilidades y valores, dado los nuevos escenarios “demanda un profesional versado en prácticas y estrategias de negocios internacionales” (Cardona & Zapata, 2005, p. 97). Donde la información contable es el lenguaje universal de los negocios (Adrados, 2007), y los informes financieros son los medios para la toma de decisiones en los mercados. (Gutiérrez & Núñez, 1996)

Mecanismos de evaluación en la enseñanza de las NIIF

Los resultados de este ítem evidenciaron mayor relevancia a la solución de ejercicios con un 68,4%, por parte de los docentes y los estudiantes dieron mayor valoración a la evaluación de fundamentos teóricos 48,6% ponderación que se aleja de las valoraciones anteriores en cuanto a conceptualización docente para conducir procesos de enseñanza aprendizaje.

En ese sentido se menciona, que dados los procesos de enseñanza aprendizaje no deben desconocer la realidad del contexto, una evaluación que mida la formación integral debe incorporar teoría y práctica, de modo que posibilite conectar el mundo económico-financiero con la disciplina contable desde la simulación de problemas reales, Cardona & Zapata (2005) y Tobón (2007). Por lo cual conjugar, fundamentos teóricos, participación analítica, estudio de casos en la solución de ejercicios es lo deseable.

Nivel de Conocimiento y Apropiación de las NIIF

Este ítem evidencia una valoración por parte de los docentes del 52,6% y los estudiantes del 40,5% como apropiación de las NIIF, como resultado del proceso de enseñanza aprendizaje relación a ello, se establece debilidades para construir aprendizajes significativos, lo cual, implica dificultad

para trascender las estructuras mentales y prácticas que modifique sus aproximaciones teóricas atribuyéndole sentidos diferentes, lo cual pierde sentido si no contribuye al perfeccionamiento del proyecto ético de vida del estudiante. (Gallego & Pérez, 2011)

Nivel de aplicación de las NIIF en el ejercicio profesional

En la práctica profesional se observa una aplicación de NIIF con niveles de orden bajo y medio (docentes 47,4% y estudiantes 64,9%) en el cual se observa dificultad en el estudiante para trascender el conocimiento más allá de su propia realidad, teoría y práctica, por ello este se descontextualiza con el avance y la reflexión crítica sobre su aplicación, por ende sería importante para la continuidad del conocimiento, que el estudiante busque formas de *aprender, desaprender y reaprender* (Delors, 1996), convirtiéndose gradualmente en un investigador activo de su quehacer, indispensable en el desarrollo de su persona social.

Niveles de empleo de Técnicas pedagógicas

Los estudiantes consideran que el 40,5% de los docentes emplean técnicas pedagógicas para conducir los aprendizajes en NIIF mientras el 52%,6 de los docentes menciona su aplicación. En tal sentido y alineado a ello, se menciona que un proceso de enseñabilidad basado en las lógicas disciplinares sin el apoyo de una pedagogía y una didáctica que se oriente al desarrollo de competencias pertinentes, es académicamente insostenible y con fuerte inclinación al fracaso. Pérez & Gallego (2011)

Nivel de capacitación docente en las NIIF

En relación con el nivel de capacitación de los docentes en las NIIF que perciben los

estudiantes se evidencia una tendencia de nivel medio (37,8%), mientras los docentes afirman sentirse capacitados para conducir la enseñanza de las NIIF en un 50%. El resultado anterior evidenció que el solo dominio conceptual y metodológico de un saber no basta para enseñarlo, por consiguiente el conocimiento que el docente tiene de las NIIF deberá ir acompañado de un saber hacer analizado en contexto, conducido con el apoyo de saberes pedagógicos y didácticos para hacerlo realmente significativo.

Es así como en la dialéctica de la complejidad del proceso de enseñanza aprendizaje de las NIIF, reclama un pensamiento trascendente que problematice constantemente su entorno para generar evolución de conocimiento, obteniendo como resultado el conocimiento científico, tecnológico y la innovación, propósito que sobrepone la pedagogía del sentido común. Por consiguiente se estima que el científico puede ejercer la docencia, pero un elevado número de docentes no pueden actuar como científicos. (Uribe, 2004)

Nivel de calidad de los procesos de actualización docente en las NIIF

Los estudiantes, consideraron que el nivel de calidad de los procesos de actualización docente en las NIIF es principalmente alto (43,2%) y los docentes, consideran con un 84,2% de calidad, sin embargo se resalta que el 43% de los encuestados consideró que se encuentran descuidados los seminarios de actualización para egresados, temas donde se requiere mayor atención por parte de los programas contables por cuanto representa la población que visibiliza el impacto en la pertinencia del perfil profesional del contador público.

Al respecto, Mantilla (2011), menciona:

El desconocimiento de las NIIF hace que los estudiantes no asesoren a empresas del sector catalogadas como Pequeña y Mediana Empresa (PYME) en temas de convergencia contable; que los egresados no tengan las competencias de implementar las NIIF-PYMES o de pertenecer a equipos de trabajo para pertenecer a equipos de trabajo para la implementación de NIIF –PLENAS (p.103).

A manera de síntesis se establece, que para alcanzar los propósitos de formación en el tema de las NIIF, se hace necesario revolucionar la docencia y sus modelos de enseñabilidad de modo que un adecuado proceso pedagógico acompañado de un saber en contexto generen el impacto requerido, para ello se promueve la comprensión de los conceptos y su aplicación en escenarios reales.

CONCLUSIONES

Los procesos de integración económica que atraviesa Colombia, implican la formación de profesionales con nuevos conocimientos y habilidades en diferentes áreas para que puedan intervenir en las diferentes dinámicas globales. Por ende, el proceso formativo de un contador público que pretenda desarrollar competencias integrales de talla mundial, no puede soportarse en metodologías tradicionales, porque el conocimiento orienta las transformaciones de la sociedad, demandando apertura de pensamiento que posibilite la fácil adaptación al ejercicio profesional y a la vida en comunidad.

Lo anterior implica el diseño de un plan de asignatura profundamente pensado que involucre elementos pedagógicos, axiológicos, culturales, cognitivos metodológicos y didácticos donde toma relevancia el pensamiento crítico en contexto, que involucra dominio de marcos conceptuales, aspectos

legales, normas técnicas, uso de tecnologías de información e incluso el manejo de una segunda lengua, de modo que se genere la competencia específica a desarrollar de acuerdo al perfil profesional y los propósitos de cada institución educativa. Por ello, los procesos pedagógicos deben considerar las diferencias en los modos de aprender e intereses de los estudiantes y considerar las individualidades de cada uno, la cual a pesar de emerger de las interacciones colectivas se construye de modo particular.

Se establece que de acuerdo al consenso general se armoniza en afirmar que son más efectivos los procesos de enseñabilidad de las NIIF basados en principios que en reglas, donde se debe partir de la comprensión de los marcos conceptuales y su análisis aplicado en contexto, ello por considerar que dado el menor detalle, posibilitan lugar para el juicio profesional.

Infortunadamente, para su comprensión aún está por definir un marco conceptual fuerte y armónico de aplicación mundial (Casinelli, 2008), ello conlleva a participar en la estandarización, pero entenderla como un proceso *mínimo* de armonización de la práctica contable, porque el verdadero sentido a esta transición debe ser dirigido a darle bases científicas a la práctica profesional. Se deja abierta la invitación a repensar las temáticas internacionales y su injerencia en el perfil profesional del contador colombiano.

La enseñanza de la contabilidad debe concentrarse más en el saber que en el hacer, por consiguiente, en la tabla 1. se presenta una serie de recomendaciones con el propósito de trazar un camino o propuesta de solución para la problemática de lograr procesos de enseñabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) de modo que promueva aprendizajes significativos, conforme a las competencias que requiere el contexto y alienados con los perfiles de formación.

Tabla 1.

Propuesta de enseñabilidad de las NIIF para promover aprendizajes significativos

Diseñar programa de formación para formadores en NIIF para dotar de bases científicas la práctica profesional docente	Sensibilizar al estudiante en su compromiso con la autoformación y aprendizaje continuo, como un principio de responsabilidad social
NIIF basadas en principios y no en reglas lineales y normativas que den lugar al juicio profesional más que al registro estandarizado.	Considerar modos de aprender e intereses de los estudiantes en el diseño de estrategias pedagógicas
Modelo curricular para la enseñanza de NIIF centrada en ciclos de operaciones y no por cuentas	Alineación de las competencias y estrategias pedagógicas al modelo pedagógico y los propósitos de formación
Entrenamiento docentes para diseño y elección de estrategias pedagógicas en la libertad de cátedra y dentro del modelo curricular	Adaptación del plan de asignatura profundamente pensado que involucre elementos pedagógicos, axiológicos, culturales, cognitivos metodológicos y didácticos
Aplicación de alternativas de enseñanza aprendizaje a partir de las teorías críticas, apoyado en la utilización del método hermenéutico-dialéctico	Evaluación que incluya en el aprendizaje de las NIIF, competencias genéricas necesarias para el adecuado desempeño profesional que favorezca la construcción dialógica y escrita de argumentos de valor.
Involucrar a los docentes del programa en la revisión y proyectos de mejoramiento de los resultados de las pruebas Saber Pro	Involucrar didáctica que requieran soporte epistemológico, revisión de postulados, teorías, principios de contabilidad y económicos
Transmitir reflexiones abiertas que produzca información objetivamente neutra sin sesgo de interpretación personal que favorezca el análisis y construcción de juicios de valor individuales	Problematizar constantemente la realidad para analizarla de manera crítica y reflexiva, con juicio de comparación e identificación de particularidades
Implementar conversatorios, jornadas de discusión y talleres docentes para compartir experiencias de casos en la práctica pedagógica de modo que pueda construirse un marco conceptual armónico y sólido	Sensibilizar sobre el verdadero propósito de la estandarización, entendida como un proceso <i>mínimo</i> de armonización de la práctica contable
Incorporar en el proceso formativo últimas tendencias en materia de investigación académica en temas internacionales y de NIIF así como los desarrollos de los organismos profesionales, discusión de pronunciamientos disciplinarios	Elaborar material didáctico docente para estudio, tales como cartillas y guías, que facilite la comprensión en temas específicos y suministre bibliografía de apoyo para posteriores lecturas
Discusión de lecturas y videos y análisis de situaciones reales (dilemas éticos)	Seminarios y pláticas profesionales con invitados sobre estos temas donde se de participación activa de estudiantes y propuestas.
Laboratorios de simulación y ambientes de trabajo en entorno internacional que estimulen implementación de NIIF en diferentes fases	Didácticas que impliquen uso intensivo de tecnología y manejo de una segunda lengua
Conversatorios con docentes invitados de otros países tanto académicos como profesionales en ejercicio.	Diseñar programa de extensión en NIIF a la comunidad a través de la creación de laboratorios contables como una ventana de observación de prácticas para los estudiantes de pregrado y como un servicio social.
Debates abiertos entre actores (gremios, organismos de control, juntas, académicos y estudiantes).	Monitoreo al proceso formativo de las NIIF para controlar avances y corregir retrocesos.
Equilibrar la teoría y la práctica de modo que posibilite la superación de la falsa antinomia en los procesos de enseñanza aprendizaje de las NIIF muy teóricos o muy prácticos.	Privilegiar la formación humanista de la persona en su proyección profesional internacional sin pérdida de identidad local

Fuente: construcción propia

REFERENCIAS

- Adrados, M. (1997). Sistemas de información contable. *Ensayos sobre contabilidad y economía. Contabilidad de gestión y economía financiera*. Madrid: instituto de contabilidad auditoría de cuentas. Ministerio de economía y Hacienda.
- Arbeláez, D., Correa, L. & Encarnación, A. (2012). Problemas, retos, competencias y aspectos de calidad en la enseñanza de la auditoría: una aproximación a las percepciones de estudiantes y docentes. *Revista Latinoamericana de Estudios Educativos*, 42(1), 25-54.
- Arroyo, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. Contabilidad y Negocios. Recuperado de: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281622822006>
- Avellaneda, A. (2010). Factores de incidencia de la Ley 1314 de 2009 en la educación contable Colombiana. *Criterio Libre*, 8(12), 209-237.
- Cardona, J., Zapata, M. (2005). *Educación Contable Antecedente, actualidad y prospectiva*. Universidad de Antioquia, Medellín.
- Carrasco, F. & Larrinaga, C. (1996). El poder constitutivo de la contabilidad: consideraciones sobre la cuestión medio ambiental. *Ensayos sobre contabilidad y economía*. 2, 65-84.
- Carrasco, A., Donoso, J., Duarte, T., Hernández, J., López, R. & Núñez, C. (2009). *Aprendizaje basado en proyectos versus aprendizaje basado en actividades: una experiencia en la elaboración y análisis de los estados financieros. VI Jornadas de Docencia, Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad, ASEPUC*. Recuperado de: <http://www.asepuc.org/banco/11.pdf>
- Casinelli, H. (2008). *NIIF/IFRS, Normas internacionales de información financiera. La globalización del lenguaje de los negocios*. Buenos Aires: Aplicación tributaria S.A.
- Castillo, S. & Cabrerizo, J. (2010). *Evaluación educativa de aprendizajes y competencias*. Madrid: Pearson Educación
- Correa, C. (2013). *Currículo Transdisciplinar y Práctica Pedagógica Compleja*. Barranquilla, Colombia: Ediciones Universidad Simón Bolívar.
- Cruz, D. (2001). *Enseñanza y aprendizaje en la educación superior: un reto para el siglo XXI*, Puerto Rico: Universidad de Puerto Rico.
- Delors, J. (1996). *La educación encierra un tesoro*. UNESCO. Recuperado de: http://www.unesco.org/education/pdf/DELORS_S.PDF
- Fourez, G. (1997) “*Alfabetización científica y tecnológica acerca de la finalidad de la enseñanza de las ciencias*” Buenos aires: Ediciones Colihue S.R.L.
- Flórez, R. (1999). “Enseñabilidad y pedagogía”. (Táchira). *Acción Pedagógica*. 08(01), 34-37.
- Freire, P. (1970). *Pedagogía del Oprimido*. Montevideo, Tierra Nueva, Buenos Aires: Editorial Siglo XXI Argentina Editores
- Gaitán, C. (2002). “*La enseñabilidad de las ciencias sociales. En: Memorias sobre actualización y mejoramiento curricular*”. Bogotá: Beta Impresores, 165-176.

- Gallego, R. & Pérez, R. (2011) “Aprendibilidad, enseñabilidad y educabilidad: una discusión”. Recuperado de: <http://aprendeonline.udea.edu.co/revistas/index.php/revistaeyep/article/viewFile/5861/5274>
- Giroux, H. (1990). *Los Profesores como Intelectuales: Hacia una pedagogía crítica del aprendizaje*. Barcelona: Ed. Paidós.
- Gómez, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina Contable. *Porik An*, 10, 13-37.
- Gómez, Y. (2012). Educabilidad: una resignificación conceptual en contabilidad desde la educación crítica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 61, 91-110.
- Gutiérrez, I. & Núñez, M. (1996). La información externa como elemento de supervivencia empresarial. Madrid: Editorial: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
- Habermas, J. (2002). “Teoría de la acción comunicativa”. (1ª. ed.) Méjico: Taurus
- Inciarte, N. & González, L. (2009). Competencias del docente de educación superior como mediador en los procesos de investigación y evaluación de los aprendizajes. *Omnia*, 15(2), 9-55.
- Mantilla, S. (2011), *Estándares/Normas Internacionales de información financiera (NIIF)*. Segunda Edición. Bogotá Colombia: ECO Ediciones.
- Martínez, G. (2001). El estatuto de Cientificidad de la contabilidad: un debate inconcluso. *Revista Porik An*, 5 y 6, 41-70.
- Martínez, G. (2008). *La educación contable: Encrucijada de una formación mono-disciplinaria en un entorno complejo incierto*, Popayán, Colombia: Editorial Unicauca
- Mattessich, R. (2003). Contabilidad: ¿cisma o síntesis? El desafío de la teoría condicional normativa. *Revista partida doble*, 144, 104-119.
- Monge, P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad Actualidad Contable. *Actualidad Contable FACES*, 8(10), 35-52.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura - UNESCO, (1998). *Conferencia Mundial sobre la Educación Superior. La educación superior en el siglo XXI: visión y acción*. París, tomo I, Informe final, 5-9 de octubre. Recuperado de: http://www.unesco.org/education/educprog/wche/declaration_spa.htm
- Paredes, I. & Inciarte, A. (2013). Enfoque por competencias. Hacia la integralidad y el desempeño profesional con sentido social y crítico. *Omnia*, 19(2), 125-138.
- Rodríguez, J. (2008). Analistas simbólicos, profesionales del futuro, *Revista de la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas*, 7.
- Seltzer, J. (2011). La aplicación de una didáctica creativa en la enseñanza de la contabilidad. *Revista Fuentes*, 3, 87-106.
- Sierra, Z. & Católico, D. (2012), *Estandarización contable en Colombia: avances y retos en la formación profesional contable*. Recuperado de: <http://contaduria.usta.edu.co/images/documentos/activos/12-1.pdf>
- Tobón, S. (2007). *Formación Basada en Competencias*. Bogotá: ECOE Ediciones Ltda.

Uribe, G. (2004). Aspectos de la enseñabilidad de las ciencias sociales y humanas. *Revista academia e institución*, 64, 69-79.

Zgaib, O. (2008) “*Didáctica de la contabilidad – ¡rompan todo!*”, trabajo presentado en las III eras Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad, Montevideo.

INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS TEACHABILITY AND THE IMPACT ON UNIVERSITY TEACHING¹

Yuleida Ariza Angarita²

Universidad Corporación de la Costa – Article Type 1.
Scientific and Technological Research - Received: May 19th 2014 - Accepted: June 24th 2015
doi: <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.36.1.2015.24>

ABSTRACT

In the current scenarios, the need for accounting professionals to be able to contribute to the solution of complex social problems while participating in the progress of organizations is observed, by incorporating advances generating disciplinary and inter-disciplinary looks with universal vision without loss of contextualized identity. This research paper aims to analyze the teaching practice employed in International Financial Reporting Standards teachability processes, IFRS in higher education, to respond with appropriateness to the comprehensive competences that the society demands, oriented from a qualitative and quantitative methodology of a descriptive type and a non-experimental design. Among the results, it is mentioned that the new global realities demand the need to adapt international competences in the formation of certified public accountants. The relevance of designing a deeply thought syllabus that involves the pedagogical, axiological, cultural, cognitive and methodological elements, where an aligned teaching becomes important to incorporate active teaching and proponents to conduct meaningful and appropriate learning, an entire process of reflective awareness in academia to jointly reach disciplinary development and promote the renewal of teaching.

Keywords:

International Financial Reporting Standards, Teaching practice, teachability, active pedagogies.

JEL: A22, A23, M41.

If you need to reference this article

Ariza, Y. (2015). International Financial Reporting Standards teachability and the impact on University Teaching, *Económicas CUC*, 36(1), 107-132. doi: <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.36.1.2015.24>

¹ Scientific research article, derived from research “Enseñabilidad de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en la práctica docente en la Universidad de la Costa, CUC”, line of accounting research at Universidad de la Costa.

² Public Accountant, Expert in International Financial Reporting Standards (IFRS), Especialist on Integrated Quality Management Systems, Master of Education, Teacher-Researcher at Universidad la Costa CUC, yariza9@cuc.edu.co

INTRODUCTION

Interactions among teachability, learnability and educability form a new field of research, given its importance to promote and achieve construction of new knowledge, it demands a challenge of theorizing and a critical review of the hypothesis that underlie such concepts in order to understand and resignify the practical pedagogy, in particular knowledge of practical application that are diffuse such the topic of convergence with International Financial Reporting Standards (IFRS) in Colombia; This requires obtaining a deep understanding of their bases so that it provides with reasons its contextualized practical applications, which has been perceived as lacking of meaning so far, led by scattered methodologies and inaccurate interpretations favorable weak results when adopting them.

Thus, the obvious imbalance of training approaches in IFRS, sometimes extremely academicals and other professionals, dismiss the ongoing reflection of reality which encourages disciplinary development Cassinelli, 2008), this disconnect between the learning processes of teachability , learnability and educability, lead to recognize that generating professional skills is not only possessing much knowledge, but also, if it is led in a stimulant form (teachability), it allows the student to achieve the rational and critical approach to reality (learnability) that comes from of self-interests and prior knowledge to finish in meaningful and useful learning (educability). Gallego & Pérez (2011)

In this sense Castillo & Jesus (2010), provide clarification of competences when they say:

Competences are conditioned by **linguistic**, social, historical, cultural and other factors that contextualize them. Therefore, competences should integrate knowledge and practical application of this knowled-

ge to everyday life properly and in a given context. The elements that involve a competence in general, are: knowledge, know-how and know how to behave. In addition, know-how to be is important too, (p. 61).

Similarly, teaching IFRS without connecting them to the reality that allows its targeted interpretation, it can dismiss the social commitment to intervene in the social transformations, from this, it is established the importance if guiding the learning process “towards the formation of accountants to set the world and not only for the local performance” (Avellaneda, 2010, p. 219), as a way to improve living conditions, fundamental element of the liberating function that produces the relevant education, analyzed from the reflective view of reality that transcends the intervention of the same, this thought is shared by theorists such as Freire (1970), Habermas (2002) and Giroux (1990).

Authors like Carrasco (1996), Martinez (2001), Mattessich (2003), Gomez (2005); declared the need for a reorientation of the accounting profession that demands a more universal, transcendent from the normative positivism and pragmatic knowledge that has been characterizing it, aimed at giving response to economic trends rather than provide conceptual aspects, the decision-making and promote disciplinary progress and social development.

Urrego, quoted by Gómez (2012) mentions:

Education as a social function serves the formation of subjects that contribute to social development, therefore, not only university education is committed to train people, but the whole education system must contribute to the construction of social subjects (p. 95).

Following the transition towards the internationalization experienced by the accounting profession in Colombia, it is observed that the training process in IFRS is lacking of clarity, it is also scattered, un-

critical and without a definite horizon that shows signs of true applicability in context, leading to establish patterns or guidelines that promote the objective reflection of its adoption (Sierra & Catholic, 2012). Therefore it is necessary to consider, as appropriate, the methodological framework that contains strategies and actions that define what to teach and how to teach, the international standard? to achieve the purposes of training required by the current economic, social and cultural context.

In view of these considerations this article formulates as a research problem what is the appropriateness of teaching strategies for the IFRS teachability in the university context and what are the methodologies frequently used to generate meaningful learning in this topic? In terms of responding to this need, it is established as a general purpose and main objective intended: to analyze the pedagogical practice used by teachers to insert the teaching-learning of the IFRS in the university context syllabus, so that it generates meaningful and consistent relational learning, as an essential part of their integral training.

It is inserted in the field of educational problems concerning accounting teachability, supported by the inductive method that provides the ability to analyze and interpret the phenomenon in context, since the accounting issues are a reflection in and from the praxis, because the reality of its teaching practice consists of external observable facts and symbols and interpretations.

METHODOLOGY

The methodological approach of this article is based on the qualitative and quantitative, analytical empirical paradigm with a non-experimental design of investigation and bibliographic style, which in the context of higher education made it possible to recognize and analyze the varied and dynamic

contexts in which they develop the teaching and learning process of IFRS, from which it was possible to define elements and relevant characteristics for a meaningful learning in the student, which under the critical gaze of educational action, it enables the review of their teaching practices to adapt them so that they give an answer to the needs of the global society.

As data collection tool, it was used a self-provided questionnaire with qualitative and quantitative design containing specific areas of research favoring the combination of the two methodologies for better understanding of reality and according to the needs of the study, applied to teachers and students from the public accounting syllabus selected intentionally, as well as, observing internships, situations and events, as presented at the time of data collection, which allowed its description and interpretation.

DISCUSSION

The social intervention that accounting performs within the new global context, demands dynamism of their professional training processes, so that it can successfully respond to changing and demanding social conditions, challenges that mean a better preparation and development of comprehensive skills, which enables to make use of critical knowledge and professional performance with social sense. (Paredes & Inciarte, 2013)

Each competence becomes a complex learning that integrates knowledge, skills, aptitudes, values and attitudes (Inciarte & González, 2009). However, teachers and those working in companies and groups of companies directly or indirectly, because they audit, are those who are more familiar with those rules. (Monge, 2005)

From this situation the instructional educational process is highlighted, because the teacher has changed from being a

mediator of knowledge to be an applicator and transmitter of doings, through techniques and tools that become exhausted in the process of implementation. Pedagogical changes are exotic practices that are not preceded by the search for alternatives to solve many problems that affect their university work (Martinez, 2008). In this sense some authors like Cardona & Zapata (2005), believe that there is a delay in the field of accounting education in relation to the demands of the context, the major part protected by university autonomy established by the law 30 in 1992, which allows study plans and integrated methodologies without critical review in context.

In line with the above Zgaib (2008) considers that:

The problems in the teaching-learning process and professional practice start when those models, while simplifications of reality come to life, deprive of economic events that should serve to support and be against its creators (p.2)

Considering what it is shown, authors like Arroyo (2011) suggest that overcoming the dim panorama of teachability of the IFRS, going from a “*financial statements preparation scheme to a paradigm approach*” where the professional judgment comes first over the charge registries and the installments, whose recognition, measurement and disclosure, require a global management of standards in line with the nature of accounting which as an economic science, requires the basis, practice and knowledge of the unique characteristics of financial phenomena.

To achieve this attempt, it is required that the student approaches a specific field of knowledge, for which the teacher must have a domain of theoretical, practical thoughts, intensified with teaching and learning that affect the educational process. In the specific case of the IFRS, it is observed that their educational intentions have been conducted

under the Anglo-Saxon orientation different from the Colombian ones, which is why even now their application according to the realities of the country is seen as confusing, reflecting contradictions in the teaching processes that require further reflection to identify the must be in the contextualized in the implementation and the impacts of it.

From the above it is inferred that the “*learnability, teachability, and educability*” make sense for the educational process of the certified public accountant, they require an act of dialogic communicability between actors and scenarios in which learning takes place, it requires pedagogical mediations and didactics to conduct meaningful learning in the student, directly related to the interdisciplinary and transdisciplinary contemplations that teachers have about reality as an object of teaching, which has plunged into a cultural, political, economic and social sense aligned with the institutional project it belongs to and whose competences are promoted. (Fourez, 1997)

According to the statement, Correa (2013), explains that the process of teachability must be “*dialectical systemic*” with reality to integrate what is general and what is specific, so that the understanding of what is universal does not generate loss of the own identity, what is expected to lead the teachability processes of the IFRS, is that teachers integrate the knowledge that is estimated to convey, meaningful to the practical reality of the student allowing their transformation and promoting their intervention to generate social changes. (Gaitan, 2002)

It is noteworthy that within the elements of teachability, not using elaborated codes, so that the processes applied to the IFRS have devitalized its purpose by inadequate methods, techniques, educational and methodologies applied to conduct learning being influenced by academic training, judgment, language and vision from who leads the process. (Florez, 1999)

Opposite to it in the current scenarios, a gap between teachability and learnability is observed against the educability, where the former two have been visibly articulated, but not so with the third one. Educability, however, is the reason for the training process, is not likely to be considered and analyzed individually, without considering the peculiarities of its individuals, their theories and interpretations of reality in context, reflecting critically to produce constructions of new meanings. (Gallego & Pérez, 2011)

In line with the above, teaching, didactics and education are important factors influencing the IFRS teachability processes; This comes from the deep knowledge of its provisions and the recognition of the contextualized reality, considering the representations and experiences of both teachers and students, which brings specific objectives for assessment and teaching by competences, an aspect in which the accounting teachers still require training. Therefore, for the specific case of the IFRS, it is essential to know how to form and perfect mankind, how contribute to the development of capabilities, skills, habits, feelings and values through education, in order to influence positively in the integral formation of the individual. (Arbelaez, Correa & Incarnation, 2012)

After the previously expressed, it is necessary that the pedagogical processes, consider the differences in the ways of learning and interests of students and consider the individualities of each, which despite of emerging from the collective interactions is constructed in a particular way, it favors relating them to their teaching styles. Thus, the learning experience becomes relevant, meaningful and satisfying for everyone involved in the process of teaching and learning. Keefe (cited by Cruz, 2001)

In the process of training for IFRS, the teacher will have institutional support,

favoring the visibility of weaknesses and generating opportunities for improvement that provide security to the actors. (Rodríguez, 2008)

The integral formation of the public accountant, faces daunting challenges, where contemporary society of professionals, reveals a profound crisis of values, which apart from transcending economic considerations, their actions are permeated with dimensions of morality, spirituality and civic participation. (World Conference of UNESCO, 1998)

RESULTS

The results obtained in this study on the dimensions defined in teachability of the IFRS are presented, they are: epistemological knowledge, didactic strategies and curriculum frameworks; which are derived from rigorous critical analysis of the information obtained from the representative sample involved in the study, contrasted with the theoretical framework to finally describe the main trends, they are:

Understandings - conceptual and practical knowledge. The results of this item showed a high recognition by teachers against the importance of understanding the conceptualization of the IFRS, to guide teaching and learning processes with local identity, where it is required that teachers have high domain of the subject. In this way, it is noteworthy that in the teaching process of the IFRS, the result in both cases (teachers and students, valued at 83% and 51.7% respectively) showed a tendency to a higher level of importance from conceptual frameworks and on a smaller scale field practices associated 47.4% and 30.7% respectively), this might suggest alignment with empirical-positivism theories that tend to separate the concept of methodological, isolating the practice theory without generating transformations.

Pedagogical techniques in IFRS teaching. In this item, the results showed that according to the perception of teachers, it is observed an increased tendency to the usage of teaching techniques such as critical readings (57.9%), workshops (52.9%) and lectures (47, 1%), while students observed with more application workshops and laboratories (48.6%), presentations (45.9%) and the discussion boards (40.5%). Since students are not similar in their abilities or their cognitive interests, the teacher has to consider in the educational process the individuality of his students, where through the usage of varied methodologies contributes to the student's development as a social being individually considered, without pretending to be homogenous, promoting the release of prejudices and generating a divergent

refreshing thought. (Keefe, quoted by Cruz, 2001)

Based on this purpose, it is proposed that to achieve an ideal performance, the teacher must be able to encourage the student to reach the skills to what to know, what to do and what to be; therefore, it must be articulated in a work plan supported by a strategy according to certain method, techniques and teaching-learning activities. Figure 1 presents the relationship among methods, strategies, techniques and activities.

In view of the above it is defined, that the application of pedagogy, creative didactics, led by active methodologies, promote meaningful learning to create flexible attitudes and generate personal contributions (Seltzer, 2011), analogous method proposed by

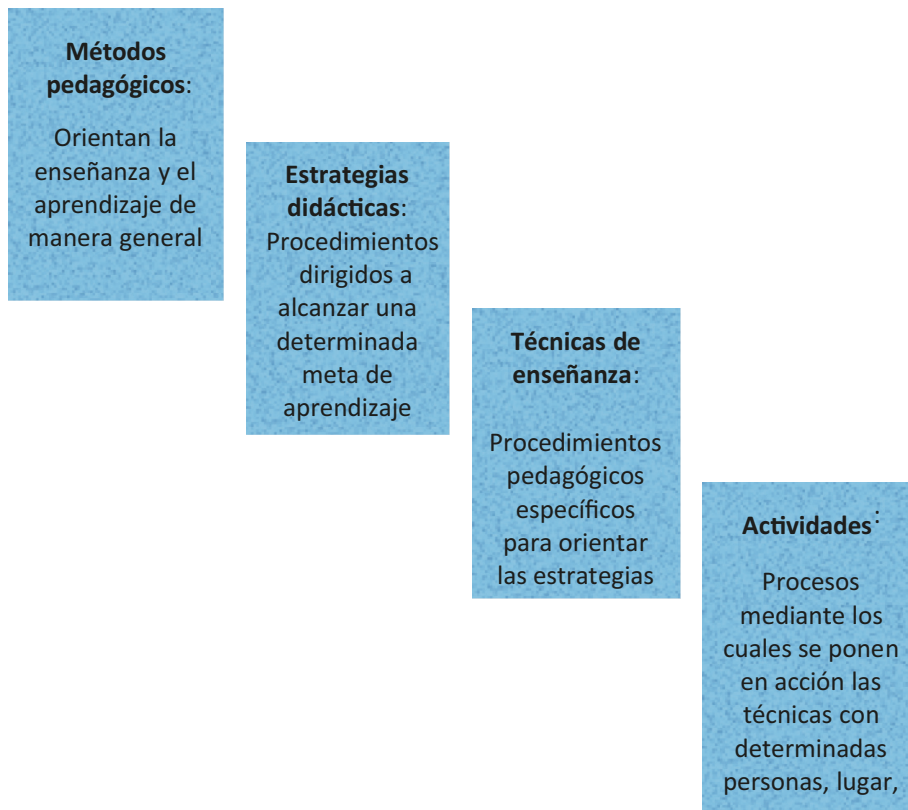


Figure 1. Relationship among methods, strategies, techniques and activities

Source: Tobón (2007, p. 201).

Carrasco et al. (2009), based on projects and activities.

Skills to develop in students

From the above analysis, the low valuation of the humanistic component given by both actors to teachability process of the IFRS (44% teachers and students 51.4%) was highlighted. This contrasts with the duty of every educational process to train individuals with human and social orientation, form the integral citizen that can be capable to live in community, in the service of which must bring their skills and knowledge; hence, all learning ways not oriented in this direction dismisses its importance (Uribe 2004). Thus, any teachability process starts from an act of communication with the surroundings in search of satisfying cultural and production social needs, which is born by the dialogic relationship with the pupil that enables knowledge as a synthesis of conceptual speeches generated from a meaningful learning once the phenomena have been decoded, becoming then, solutions.

Central issues in teaching IFRS

In the results of this article, a major concentration in the theoretical framework with a valuation of 88, 2 %, followed by the conceptual frame, 78,9 %, and interpretations with a 77,8% and in the general consolidated the trend is demonstrated to 100 % in the high and superior levels, with variations in the remaining levels. Correspondingly, it is observed aligned to the conception that the knowledge, that the conceptual framework is not sufficient for the comprehension of the IFRS, the process must start from the comprehension of what is particular towards what is general, knowing thoroughly what currently has application in the country and then move to the international standards.

This involves starting from generally accepted accounting principles, go through the conceptual framework, then recognition and measurement criteria, continuing to understand the revelation under the local standard and pass the international standard, to finally find the elaboration and presentation of the individual financial statements, consolidated in dual currency and regulated by the IFRS, however, no congruence was observed with these same levels of importance, the given assessments on main aspects of the IFRS which the teacher requires to know to conduct their teaching.

Subject preference to teach the IFRS

Students raises the possibility of taking a specific course for the IFRS teaching with a 36.8% at the high level, while the alternative of incorporating the IFRS in each of the subjects in the curriculum presents a higher level (78.9%), the latter coincides with the percentage emitted by the teachers who expressed it should take place in all subjects of public accountant educational training transversely; especially if it is considered that as a guarantor of certification, must have a high level of skills, knowledge and values, as new scenarios “demand a professional versed in practices and strategies of international business” (Cardona & Zapata, 2005, p. 97). Where the accounting information is the universal language of business (Adrados, 2007), and financial reports are the means for making decisions in the markets. (Gutierrez & Núñez, 1996)

Evaluation mechanisms in teaching IFRS

The results of this item showed greater relevance to solving exercises with a 68.4%, by the teachers and the students provided greater value to the evaluation of theoretical foundations with a 48.6% consideration that is distances from previous valuations

as for the teaching conceptualization to conduct teaching and learning processes.

In that sense it is mentioned that given the teaching and learning processes, it should not ignore the context reality, an assessment that measures the integral formation should incorporate theory and practice, so that it makes it possible to connect the economic and financial world with the accounting discipline from the simulation of real problems, Cardona & Zapata (2005) and Tobon (2007). Therefore combine, theoretical bases, analytical participation, case study in solving exercises is the objective.

Level of knowledge and appropriation of the IFRS

This item evidences an assessment from the teachers 52.6% and from the students 40.5% as appropriation of the IFRS as a result of the teaching-learning process, in this connection, weaknesses are set to create meaningful learning, which implies difficulty to transcend the mental and practical structures that modify its theoretical approaches attributing different connotations, which becomes meaningless if it does not contribute to the improvement of the student's life ethical project. (Gallego & Pérez, 2011)

Level of application of IFRS in professional practice

In practice, it is observed low and medium levels of the application of IFRS (47.4% teachers and 64.9% students) in which the student struggles to transcend knowledge beyond their own reality, theory and practice, for this, the student finds himself out of his own context with the progress and critical reflection on its application. Therefore it would be important for the continuity of knowledge, that the student seeks for ways to *learn, unlearn and relearn* (Delors, 1996), and gradually become an asset of his work, which is essential in the development of his social researcher person.

Employment levels of pedagogical techniques

Students consider that 40.5% of teachers use teaching techniques to direct IFRS learning whereas 52%, 6 teachers mentioned its application. That being said and aligned to it, it is mentioned that a teachability process based on disciplinary logic without the support of pedagogy and didactics that is oriented to the development of relevant skills, is academically unsustainable and has a strong inclination to fail. Perez & Gallego (2011)

Level of teacher training in IFRS

In relation to the level of training of teachers in the IFRS, students perceive medium levels in that tendency (37.8%), while 50% of teachers say they are trained to conduct the education of IFRS. The above result showed that the only conceptual and methodological domain of knowledge is not enough to teach, therefore the knowledge that teachers have of IFRS must be accompanied by a know-how analyzed in context, conducted with the support of pedagogical and didactic knowledge to make it really meaningful.

Thus, in the dialectic of the complexity of the teaching-learning process of the IFRS, it is required a transcendent thought that frequently makes the environment problematic to generate evolution of knowledge resulting the scientific, technological knowledge and innovation, this purpose is added by the common sense pedagogy. Therefore it is estimated that the scientist can become a teacher, but a large number of teachers cannot act like scientists. (Uribe, 2004)

Quality level of the teaching update processes in the IFRS

The students considered that the quality level of teaching update processes in the IFRS is mainly high (43.2%) and teachers consider an 84.2% of quality, however, it is

highlighted that the 43% of respondents considered that the update seminars for graduates are neglected, issues where further attention is required by the accounting software because it represents the population that makes the impact visible on the appropriateness of the professional profile of the certified public accountant.

In this regard, Mantilla (2011) mentions:

Ignoring of IFRS makes students not advise companies in the sector classified as SMEs on issues of accounting convergence; that graduates do not have the skills to implement the IFRS-SMEs or belonging to work teams for the implementation of IFRS -FULL (p.103).

In conclusion, it is established that to achieve the purposes of training on the topic of IFRS, it is necessary to revolutionize teaching models and teaching itself, so that an appropriate educational process accompanied by in-context knowledge generates the required impact by raising awareness of the concepts and promoting their application in real scenarios.

CONCLUSIONS

The processes of economic integration that Colombia experiences, involve the training of professionals with new knowledge and skills in different areas so that they can intervene in different global dynamics. Therefore, the formation process of a public accountant who intends to develop integral world-class skills, cannot be supported on traditional methodologies, because knowledge guides the transformation of society, demanding opening thought that enables easy adaptation to the professional practice and community life.

This implies the design of a very deep thought curriculum that involves pedagogical, axiological, cultural, cognitive, methodological and didactic elements, where critical thinking becomes relevant in con-

text, which involves domain of conceptual frameworks, legal, technical standards, use of information technologies and even the management of a second language, so that the specific skill to develop can be generated according to the professional profile and the purposes of each educational institution. Therefore, the pedagogical processes should consider the differences in the ways of learning and the students' interests and consider the individuality of each, which despite of emerging from the collective interactions is constructed in a particular way.

It is stated that according to the general consensus, it harmonizes to say that the teachability processes of the IFRS based on principles rather than on rules, are more effective, which should be based on an understanding of the conceptual frameworks and the analysis applied in context, this by consider that given the smallest detail, they allow room for professional judgment.

Unfortunately, for their understanding it is yet to define a strong and harmonious conceptual framework for global application (Cassinelli, 2008), this leads to participate in standardization, but understanding it as a *minimum* process of harmonization of the accounting practice, because the true sense to this transition must be addressed to provide with scientific bases to the professional practice. The invitation to rethink over the international issues and the interference in the professional profile of the Colombian accountant. is left open.

The accounting education should focus more on the what to know rather than on the what to do, therefore in the Table 1 it is presented a number of recommendations in order to chart a path or propose solution to the problem of achieving International Financial Reporting Standards (IFRS) teachability processes in order to promote meaningful learning, according to the competences that the context requires and aligned with the training profiles.

Table 1.
IFRS Teachability proposal to promote meaningful learning

To design a training program for teachers of IFRS to provide with scientific bases the teaching professional practice.	To make the student become sensitive in the commitment for autonomy and continuous learning, as a principle of social responsibility.
IFRS based on principles and not linear rules and regulations that lead to the professional judgment rather than the standardized registration.	To consider ways of learning and students' interests when designing teaching strategies
Curricular model for teaching IFRS focused on operating cycles rather than accounts	Aligning the competencies and teaching strategies to the pedagogical model and the training purposes
Teacher Training to design and elective pedagogical strategies in the academic freedom within the curriculum model.	Adaptation of the deeply thought syllabus involving pedagogical, axiological, cultural, cognitive methodological and didactic elements.
Implementation of teaching-learning alternatives from critical theories, supported by the use of the hermeneutic-dialectic method.	Assessment that includes in the learning of IFRS, generic competencies necessary for proper professional performance that favors the dialogic and written construction of valuable arguments.
To involve teachers in the review program and projects to improve the results of the Saber Pro examination.	To involve didactic elements requiring epistemological support, review of principles, theories, and accounting and economic principles.
Transmit open reflections to produce objectively neutral information without bias of personal interpretation that favors the analysis and construction of individual value judgments.	To Make reality constantly problematic in order to analyze it critically and reflectively, with the view of comparison, and special features identification.
Implement talks, discussion sessions and workshops to share teaching experience cases in teaching practice so that a harmonious and solid conceptual framework can be built.	Raise awareness of the real purpose of standardization, understood as a <i>minimum</i> harmonization process of the accounting practice.
To incorporate in the training process, the latest trends in international academic research and IFRS issues, as well as, the professional organization developments, discussion of disciplinary pronouncements.	To develop didactic teaching material for study, such as booklets and guides, to facilitate understanding on specific issues and provide supporting bibliography for further reading.
Reading discussion and videos and analysis of real situations (ethical dilemmas)	Seminars and Professional talks with guests about these issues where the students' active participation and proposals are acknowledged.
Simulation labs and work setting with international environment that encourages the implementation of the IFRS in different stages.	Teaching elements that involve intensive use of technology and command of a second language.
Conversations with invited teachers from other countries both academic and practitioners.	Designing an IFRS community extension program through the creation of accounting laboratories as an observation window for undergraduate's internships and as a social service.
Open discussion between actors (trades, inspection organizations, committee, academics and students).	Monitoring the training process of IFRS to control progress and correct the setbacks
Balancing theory and practice so that they make it possible to overcome the false contradiction in the very theoretical or very practical IFRS teaching-learning processes.	Privilege the humanistic formation of the person in its international professional impact without losing the local identity.

Source: own production

REFERENCES

- Adrados, M. (1997). Sistemas de información contable. *Ensayos sobre contabilidad y economía. Contabilidad de gestión y economía financiera*. Madrid: instituto de contabilidad auditoría de cuentas. Ministerio de economía y Hacienda.
- Arbeláez, D., Correa, L. & Encarnación, A. (2012). Problemas, retos, competencias y aspectos de calidad en la enseñanza de la auditoría: una aproximación a las percepciones de estudiantes y docentes. *Revista Latinoamericana de Estudios Educativos*, 42(1), 25-54.
- Arroyo, A. (2011). Normas Internacionales de Información Financiera y el Peritaje Contable. *Contabilidad y Negocios*. Retrieved from: <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=281622822006>
- Avellaneda, A. (2010). Factores de incidencia de la Ley 1314 de 2009 en la educación contable Colombiana. *Criterio Libre*, 8(12), 209-237.
- Cardona, J., Zapata, M. (2005). *Educación Contable Antecedente, actualidad y prospectiva*. Universidad de Antioquia, Medellín.
- Carrasco, F. & Larrinaga, C. (1996). El poder constitutivo de la contabilidad: consideraciones sobre la cuestión medio ambiental. *Ensayos sobre contabilidad y economía*. 2, 65-84.
- Carrasco, A., Donoso, J., Duarte, T., Hernández, J., López, R. & Núñez, C. (2009). *Aprendizaje basado en proyectos versus aprendizaje basado en actividades: una experiencia en la elaboración y análisis de los estados financieros. VI Jornadas de Docencia, Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad, ASE-PUC*. Retrieved from: <http://www.asepuc.org/banco/11.pdf>
- Casinelli, H. (2008). *NIIF/IFRS, Normas internacionales de información financiera. La globalización del lenguaje de los negocios*. Buenos Aires: Aplicación tributaria S.A.
- Castillo, S. & Cabrerizo, J. (2010). *Evaluación educativa de aprendizajes y competencias*. Madrid: Pearson Educación.
- Correa, C. (2013). *Currículo Transdisciplinar y Práctica Pedagógica Compleja*. Barranquilla, Colombia: Ediciones Universidad Simón Bolívar.
- Cruz, D. (2001). *Enseñanza y aprendizaje en la educación superior: un reto para el siglo XXI*, Puerto Rico: Universidad de Puerto Rico.
- Delors, J. (1996). *La educación encierra un tesoro*. UNESCO. Retrieved from: http://www.unesco.org/education/pdf/DELORS_S.PDF
- Fourez, G. (1997) "Alfabetización científica y tecnológica acerca de la finalidad de la enseñanza de las ciencias" Buenos aires: Ediciones Colihue S.R.L.
- Flórez, R. (1999). "Enseñabilidad y pedagogía". (Táchira). *Acción Pedagógica*, 08(01), 34-37.
- Freire, P. (1970). *Pedagogía del Oprimido*. Montevideo, Tierra Nueva, Buenos Aires: Editorial Siglo XXI Argentina Editores
- Gaitán, C. (2002). "La enseñabilidad de las ciencias sociales. En: Memorias sobre actualización y mejoramiento curricular". Bogotá: Beta Impresores, 165-176.
- Gallego, R. & Pérez, R. (2011) "Aprendibilidad, enseñabilidad y educabilidad: una discusión". Retrieved from: <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/revistaeyp/article/viewFile/5861/5274>

- Giroux, H. (1990). *Los Profesores como Intelectuales: Hacia una pedagogía crítica del aprendizaje*. Barcelona: Ed. Paidós.
- Gómez, M. (2005). Breve introducción al estado del arte de la orientación crítica en la disciplina Contable. *Porik An*, 10, 13-37.
- Gómez, Y. (2012). Educabilidad: una resignificación conceptual en contabilidad desde la educación crítica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 61, 91-110.
- Gutiérrez, I. & Núñez, M. (1996). La información externa como elemento de supervivencia empresarial. Madrid: Editorial: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas
- Habermas, J. (2002). "Teoría de la acción comunicativa". (1ª. ed.) Méjico: Taurus
- Inciarte, N. & González, L. (2009). Competencias del docente de educación superior como mediador en los procesos de investigación y evaluación de los aprendizajes. *Omnia*, 15(2), 9-55.
- Mantilla, S. (2011), *Estándares/Normas Internacionales de información financiera (NIIF)*. Segunda Edición. Bogotá Colombia: ECO Ediciones.
- Martínez, G. (2001). El estatuto de Cientificidad de la contabilidad: un debate inconcluso. *Revista Porik An*, 5 y 6, 41-70.
- Martínez, G. (2008). *La educación contable: Encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo incierto*, Popayán, Colombia: Editorial Unicauca
- Mattessich, R. (2003). Contabilidad: ¿cisma o síntesis? El desafío de la teoría condicional normativa. *Revista partida doble*, 144, 104-119.
- Monge, P. (2005). Las Normas Internacionales de Contabilidad Actualidad Contable. *Actualidad Contable FA-CES*, 8(10), 35-52.
- Organización de las Naciones Unidas para la Educación, la Ciencia y la Cultura, UNESCO, (1998). *Conferencia Mundial sobre la Educación Superior. La educación superior en el siglo XXI: visión y acción*. París, tomo I, Informe final, 5-9 de octubre. Retrieved from: http://www.unesco.org/education/educprog/wche/declaration_spa.htm
- Paredes, I. & Inciarte, A. (2013). Enfoque por competencias. Hacia la integralidad y el desempeño profesional con sentido social y crítico. *Omnia*, 19(2), 125-138.
- Rodríguez, J. (2008). Analistas simbólicos, profesionales del futuro, *Revista de la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas*, 7.
- Seltzer, J. (2011). La aplicación de una didáctica creativa en la enseñanza de la contabilidad. *Revista Fuentes*, 3, 87-106.
- Sierra, Z. & Católico, D. (2012), *Estandarización contable en Colombia: avances y retos en la formación profesional contable*. Retrieved from: <http://contaduria.usta.edu.co/images/documentos/activos/12-1.pdf>
- Tobón, S. (2007). *Formación Basada en Competencias*. Bogotá: ECOE Ediciones Ltda.
- Uribe, G. (2004). Aspectos de la enseñabilidad de las ciencias sociales y humanas. *Revista academia e institución*, 64, 69-79.
- Zgaib, O. (2008) "Didáctica de la contabilidad – ¡rompan todo!", trabajo presentado en las III eras Jornadas Universitarias Internacionales de Contabilidad, Montevideo.