

Cardona, J. (1994). Algunas reflexiones sobre la formación, enseñanza y pedagogía en la disciplina contable. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 24-25, 139-147.

Algunas reflexiones sobre la formación, enseñanza y pedagogía en la disciplina contable

John Cardona Arteaga

Profesor investigador y jefe del Departamento de Contaduría,
Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Antioquia.
Miembro del Consejo Técnico de la Contaduría Pública
y del Consejo Permanente para la Evaluación
de las Normas sobre Contabilidad

Documento para la discusión en el Encuentro de Decanos y Directores de Programas de Contaduría Pública
Universidad Nacional de Colombia

RESUMEN

El proceso de la enseñanza contable en Colombia involucra a los estudiantes, a los docentes y a la administración. Se plantean tres temas básicos, a saber: aspectos que explican nuestra situación actual, la enseñanza de la contabilidad y sus amenazas, y la metodología de la enseñanza. En cada uno de estos temas básicos se entra a considerar algunos aspectos que son de relevante importancia, tales como: el desarrollo económico de nuestros países, la importancia del sector público en las operaciones contables, la comunicación internacional, regionalización e internacionalización, calidad del profesor, ayudas de enseñanza, solución de pequeños problemas, énfasis en la contabilidad técnica, planes de estudio estáticos, apoyo gubernamental, inexistencia de centros de investigación y metodología de la enseñanza.

INTRODUCCIÓN

La feliz oportunidad de intercambiar ideas sobre el proceso de enseñanza contable en Colombia, permite plantear problemas relativos a quienes participan en ese proceso: los estudiantes, los docentes y la administración.

Los primeros deben postularse como agentes activos, como profesionales en potencia; a los cuales se les puede asignar responsabilidades. Su actividad es importante como factor de conocimiento, independientemente de la metodología utilizada. Su sentido de pertenencia, su entusiasmo, su orientación hacia la carrera, su motivación son asuntos que permiten un desarrollo adecuado.

Por su parte, el docente debe ser un verdadero coordinador de la enseñanza. Su compromiso con la Universidad debe ir más allá de ser un simple empleado que se contrata para dictar clases. Su preocupación por el avance del conocimiento debe reflejarse en el interés que deposita en el estudiante. Su vínculo con la investigación proyecta la labor docente. Su posición ética lo convierte en paradigma para sus alumnos.

La administración, por su lado, debe apoyar decididamente todo el proceso de enseñanza-aprendizaje colocando los medios y recursos necesarios, sin que el programa de contaduría se convierta en la "vaca lechera", que soporta las finanzas de la Universidad, sin una aplicación adecuada de la relación costo-beneficio para la carrera contable.

Nos referimos en este documento a tres temas básicos: aspectos que explican nuestra situación actual, la enseñanza de la contabilidad y sus amenazas y metodología de la enseñanza.

ASPECTOS QUE EXPLICAN NUESTRA SITUACIÓN ACTUAL

En el campo de la educación contable existe un buen número de factores explicativos del relativo atraso, agravado por el creciente número de facultades de contaduría que se han creado, amparadas por la autonomía universitaria que consagra la Ley 30 de 1992.

Desarrollo económico de nuestros países

Los modelos contables para ayudar al desarrollo y al crecimiento económico no han sido adecuadamente formulados. La investigación no conduce a la preparación de verdaderos planes de desarrollo contable en los cuales se incluyan aspectos educacionales, formación de recursos docentes e investigativos, acordes con las necesidades nacionales. Los países en desarrollo tienen el grave problema de mirar siempre el espejo de los países desarrollados, y lo que es peor, parti-

cipan en condiciones desiguales en los organismos que establecen normas internacionales de contabilidad y auditoría; esto origina modelos contables ajenos a una realidad y orientados por condiciones que no son las propias.

Importancia del sector público en las operaciones contables

Desde el punto de vista de la vigilancia y control que ejerce el Estado sobre los entes económicos o desde la nueva perspectiva del control fiscal, el control interno o la evaluación de la eficiencia en el sector público, es conveniente plantear soluciones desde la actividad contable, sin perder de vista el carácter interdisciplinario como enfoque de trabajo en equipo.

La participación de los contadores en nuevas alternativas que se abren como la contabilidad social, contabilidad y auditoría ambiental, refleja la responsabilidad social que nos afecta. En esta perspectiva desempeñan un papel importante los estados de valor agregado, los modelos contables cualitativos, los informes de las empresas sobre el medio ambiente, etc.

Comunicación internacional

Es imperdonable que hoy con los avances tecnológicos en materia de comunicaciones, la educación contable sea ajena a las modernas corrientes del pensamiento contable y al estado general de la ciencia. El poco acceso a la literatura internacional, aunado a la dificultad del manejo de un segundo idioma, brinda un flaco respaldo a la calidad de la educación contable que impartimos. Otro ingrediente que debe comentarse es la necesidad de mantener un contacto permanente con profesores de distintas naciones (no siempre de Estados Unidos de América) para auscultar el pensamiento de la comunidad contable internacional.

Regionalización e internacionalización

No hay duda de la importancia de participar en los procesos de armonización contable, aportando ideas nuevas para el desarrollo de modelos apropiados, de acuerdo con las generalidades propuestas por organismos internacionales o regionales. Para estos efectos, son útiles los estudios comparados que se han divulgado últimamente para mejorar el conocimiento de los modelos usados en otros países.

En las discusiones académicas como ésta deben estar presentes los pronunciamientos de organismos como IASC, IFAC, AIC, UEC, FASB, IMCP, como una forma de mantener actualizados nuestros planes de estudio.

Al respecto, resulta interesante conocer algunas ideas contenidas en el Pronunciamiento No. 9 del Comité de Educación de la Federación Internacional de Contadores Públicas, IFAC.

El Pronunciamento No. 9, emitido en julio de 1991, consolida seis directrices individuales promulgadas por la Federación entre febrero de 1982 y noviembre de 1989; todas ellas se refieren a la educación de pregrado y quedan reemplazadas por el Pronunciamento No. 9.

Se hace énfasis en el cumplimiento de los deberes de los contadores profesionales en un ambiente social, económico y legal cada vez más complejo. Además los conocimientos y experiencias, deben ser de mayor calidad para prestar un buen servicio a clientes y empleadores. El alumno debe tener una educación general que lo prepare por medio de la aplicación de diligentes estudios profesionales, contando con bases educacionales y cualidades intelectuales adecuadas.

Según el Pronunciamento No. 9, los programas de educación deben desarrollar en el estudiante los siguientes aspectos:

1. Comprensión de la naturaleza y papel de la contabilidad, lo cual requiere un conocimiento de:

- Desarrollo de la profesión contable; perspectiva histórica.
- Naturaleza de la profesión contable; perspectiva ética.
- Fundamentos teóricos de la contabilidad, auditoría y otras disciplinas, tales como la economía, de la cual se desprenden; una perspectiva teórica.

2. Habilidades esenciales para ejercer la contaduría:

- Entender los procedimientos aplicables en cada área de estudio.
- Integrar el conocimiento interdisciplinario.
- Identificar asuntos importantes.
- Formular juicios y propuestas.
- Comunicarse adecuadamente.

Los conocimientos referidos como requisitos orientadores en la formación del contador, teniendo en cuenta las necesidades de la sociedad, suelen poseer diferentes énfasis dependiendo de cada país.

El conocimiento general debe cubrir:

Materias esenciales: contabilidad financiera, contabilidad general, información tecnológica, auditoría, tributación y finanzas empresariales.

Materias de apoyo: economía, derecho, matemáticas y estadística, ciencias de la conducta y gerencia.

Estos conocimientos esenciales deben formar parte de un plan de estudios dentro del cual los cursos individuales estén integrados y relacionados con la totalidad del ambiente profesional.

El pronunciamiento también considera algunos aspectos de la evaluación, sobre la cual recomienda:

1. Uso de métodos para evaluar la habilidad del estudiante para desempeñarse en situaciones simuladas de la vida real.
2. Evitar preguntas en que se pruebe la memorización de información.
3. Preparación de informes y proyectos.
4. Uso de pruebas tipo "libro abierto", que permitan a los estudiantes el acceso a materiales escritos, como lo hacen los contadores en sus funciones diarias.
5. Uso de casos interdisciplinarios para que los estudiantes integren conocimientos de diferentes fuentes.
6. Práctica de pruebas orales para detectar habilidades de comunicación.

LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD Y SUS AMENAZAS

Debemos hacer énfasis en una serie de factores que afectan la calidad de la docencia en el campo contable, los cuales pueden tomarse como apoyo a esta discusión.

Calidad del profesor

Debido a falta de incentivos, salarios competitivos y recursos para la docencia, las universidades no pueden contar con verdaderos maestros para la enseñanza contable: tienen que utilizar profesores ocupados en múltiples quehaceres, sin dedicación a las actividades intelectuales y de investigación. Adicionalmente, poco se estimulan las escuelas de docentes que promuevan la renovación profesoral.

Ayudas para la enseñanza

Las revistas, textos, talleres y documentos de apoyo son deficientes. Las bibliotecas son pobres en la actualización de dichos recursos y los docentes no están preparados para inducir a sus estudiantes a un uso permanente; este aspecto genera disculpas para la administración de las universidades por la baja consulta. Además, no siempre se cuenta con literatura nacional e internacional actualizada.

Solución de pequeños problemas

El excesivo énfasis en la capacitación en detrimento de la formación conduce a que la enseñanza se ocupe de asuntos no relevantes, en vez de enfocar los grandes problemas de la disciplina y de la profesión, acordes con diagnósticos adecuados del entorno de la contabilidad.

En su artículo "Las vacas sagradas en la contabilidad", Herbert F. Taggart destaca como una de esas "vacas sagradas":

la simplicidad a toda costa, o tal vez el resplandor de una amplia adopción por parte de ciertos maestros que no se encuentran dispuestos a ver las cosas con mayor profundidad y que están más interesados en mantener felices a los estudiantes, que en instruirlos sobre las complejidades de la materia.

Énfasis en la contabilidad técnica

La contabilidad todavía es enseñada como una habilidad técnica más que como una disciplina intelectual. En las distintas áreas del saber contable se utilizan pobres metodologías que poco a poco menoscaban el estatus del contador que se forma. El estudiante debe aprender a pensar en su propia disciplina, en procura de que la enseñanza haga énfasis en los aspectos conceptuales y procesos de razonamiento lógico, antes que en la pragmática contable.

No podemos aceptar humildemente el látigo del desprecio en palabras del Premio Nobel Camilo José Cela, en su artículo "La contabilidad como arma política":

La contabilidad no es ni un arte ni una ciencia sino una pequeña habilidad, una herramienta al servicio del orden pero en ningún caso nada más. Y cuando la contabilidad se encarama al poder y toma carta de naturaleza en la gobernación de los pueblos, éstos acaban aburriéndose.

Planes de estudio estáticos

Tradicionalmente, las universidades han confeccionado sus planes de estudio pensando más en el mercado que en el conocimiento. Esto implica que cuando cambien las condiciones del momento en que se diseñó el plan, tenga que recurrirse a una reforma, encontrándose casos en que debemos utilizar al mismo tiempo tres currículos. En lugar de lo anterior, debe trabajarse bajo la perspectiva de un plan de estudios flexible, administrado en forma descentralizada por las facultades.

Apoyo gubernamental

En general los gobiernos han mostrado un deficiente apoyo en el fomento a la calidad de la enseñanza en el área contable. Ello podría ser posible si se realizan talleres, conferencias y seminarios para profesores y estudiantes, con el concurso de expertos nacionales o internacionales, cubriendo ciertas zonas estratégicas del país.

Inexistencia de centros de investigación

Las unidades administrativas creadas en las universidades bajo la denominación de centros de investigación a menudo no reúnen verdaderos requisitos y

no plantean soluciones al problema de la relación docencia-investigación. La gestación de trabajos y consolidación de líneas investigativas aún están por verse en las facultades de contaduría.

Metodología de la enseñanza

No deben confundirse la metodología o técnicas de impartir docencia con el concepto de enseñanza como posición pedagógica.

Vale la pena recordar en este punto un principio planteado en el Informe de la Comisión Internacional sobre el Desarrollo de la Educación, establecida por la Unesco, en mayo de 1972.

"La educación debe poder ser impartida y adquirida por una multitud de medios, ya que lo importante no es saber qué camino ha seguido el sujeto, sino lo que ha aprendido y adquirido."

La actitud del estudiante es determinante en el proceso de aprendizaje, independientemente de la metodología. Se pueden utilizar desde los sistemas presenciales con uso de los medios más modernos, hasta las múltiples formas de autodidáctica en las cuales se recurre directamente a las fuentes de información (con la ayuda de los medios modernos de comunicación o sin ella), pues realmente en sana lógica lo que cuenta es el resultado final.

Acercas de la formación por encima de la capacitación para obtener un profesional integral, el informe citado incluye el siguiente principio:

En lo que concierne a la preparación para el trabajo y para la vida activa, la educación debe tener por finalidad no sólo formar a los jóvenes para el ejercicio de un oficio determinado, sino, sobre todo, ponerles en situación de adaptarse a tareas diferentes y perfeccionarse sin cesar a medida que evolucionan las formas de producción y las condiciones de trabajo: debe tenderse así a optimizar la movilidad y a facilitar la reconversión profesional.

No obstante lo anterior, una de las grandes preocupaciones en la enseñanza contable es la escasa variedad en la aplicación de métodos que conduzcan al fin principal de formar un profesional integral que interactúe con propiedad en el medio económico social.

A ese respecto Imídeo G. Nérici, en su obra *Metodología de la enseñanza* describe 76 métodos y técnicas de trabajo que podrían hacer mejor nuestra docencia, entre los cuales podemos citar: método expositivo, método de la lectura dirigida, método de proyectos, técnicas de casos, método de las tareas dirigidas, método de las fichas de estudio, enseñanza por módulo de instrucción, método

de investigación, método de la discusión, método del debate, método de la enseñanza en grupo, método del estudio dirigido, el simposio, el panel, el método de la comisión, el método de la entrevista, el método de la mesa redonda, el seminario, el método del foro y la instrucción programada.

Está en todos nosotros como docentes no sólo el uso de una metodología diversificada sino también asegurar el cumplimiento de los objetivos de fondo que hemos planteado.

BIBLIOGRAFÍA

Enthoven, Adolf. La educación contable, su importancia y requerimientos. *Contaduría Universidad de Antioquia* (3): 9-56, sept. 1983.

Faure, Edgar y otros. *Aprender a ser*. Madrid, Alianza Unesco, 1974.

IFAC. Comité de Educación. Pronunciamiento No. 9. Traducción Chaparro, Carlos Arturo. 1994.

Nérici, Imídeo. *Metodología de la enseñanza*. México, Kapelusz, 1985.