

# ¿Está la contaduría pública inmersa en la sociedad del conocimiento?

*Abel María Cano Morales*

Contador Público Titulado  
Especialista en Gerencia de Impuestos  
Magíster en Administración y en Finanzas del Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey México (ITESM)  
Director del Grupo de Investigaciones Contables, Financieras y Empresariales GINCOFE Universidad de Medellín  
Miembro del Grupo de Investigación en Educación Contable Universidad de Antioquia

*Jesús Bernando Arango Henao*

Contador Público Universidad Autónoma Latinoamericana  
Abogado Universidad de Antioquia  
Especialista en Derecho Empresarial Universidad de Medellín  
Estudiante de Maestría en Educación Pontificia Universidad Javeriana-Medellín  
Miembro del Grupo de Investigaciones Contables, Financieras y Empresariales GINCOFE Universidad de Medellín

*Miguel Angel Zapata Monsalve*

Contador Público y Especialista en Auditoría de Sistemas  
Universidad de Antioquia  
Magister en Educación Pontificia Universidad Javeriana-Medellín  
Miembro del Grupo de Investigaciones Contables, Financieras y Empresariales GINCOFE Universidad de Medellín  
Director del Grupo de Investigación en Educación Contable Universidad de Antioquia

---

## ¿ESTA LA CONTADURÍA PÚBLICA INMERSA EN LA SOCIEDAD DEL CONOCIMIENTO?

**Resumen:** El proceso de cambios radicales tanto en la educación como en el desarrollo profesional de los contadores públicos en Colombia de cara al proceso mundial de internacionalización de la economía que se viene imponiendo, consiste, de acuerdo a planteamientos de las Naciones Unidas, en no detener la expansión de los mercados mundiales, en hallar normas para preservar sus ventajas y competencias, y además, brindar suficiente espacio para los recursos humanos, comunitarios y ambientales a fin de asegurar que la mundialización funcione para la gente con ética, equidad, inclusión, seguridad, sostenibilidad y desarrollo. Así mismo, se están generando cambios importantes en las estructuras organizacionales, económicas, sociales, políticas y culturales en todos los países, sectores e instituciones.

**Palabras clave:** sociedad del conocimiento, comunicación educativa, educación por competencias, mundialización, internacionalización de las empresas, megatendencias, normas internacionales de contabilidad.

## IS PUBLIC ACCOUNTING IMMERSSED IN THE SOCIETY OF KNOWLEDGE?

**Abstract:** The process of radical changes in education as well as in the professional development of accountants in Colombia facing a world process imposed on economic internationalization, consists, according to the United Nations politics, in allowing expansion of the world-wide markets, in finding norms to keep advantages and benefits and, in offering sufficient space for human, communitarian and environmental resources to guaranty people a globalization governed by ethics, equity, security, sustainability and development. Also, important changes are taking place in organizational, economic, social, political and cultural structures in all countries, sectors and institutions.

**Key words:** Knowledge Society, educational communication, Education for Skills, Mundialization, Enterprises Internationalization, megatrends, Accounting International Standards.

## EST-CE QUE LA COMPTABILITÉ PUBLIQUE EST PLONGÉE DANS LA SOCIÉTÉ DE LA CONNAISSANCE ?

**Résumé:** Le processus de changements radicaux aussi bien dans l'éducation que dans le développement professionnel des comptables publics en Colombie face au processus mondial d'internationalisation de l'économie qui impose la globalisation consiste, conformément aux approches des Nations Unies, à ne pas arrêter pas l'expansion des marchés mondiaux, en trouver des normes pour préserver ses avantages et compétences, et en outre, en offrir l'espace suffisant pour les ressources humaines, communes et environnementales afin d'assurer que la mondialisation fonctionne pour les gens avec morale, équité, inclusion, sécurité, soutenabilité et développement. Aussi, on est en train de produire d'importants changements dans les structures organisationnelles, économiques, sociales, politiques et culturelles dans tous les pays, secteurs et institutions.

**Mots clés:** Société de la Connaissance, communication éducative, *educación por competencias*, mondialisation, internationalisation des entreprises, megatendances, Normes internationales de comptabilité.

## ¿Esta la contaduría pública inmersa en la sociedad del conocimiento?

*Abel María Cano Morales, Jesús Bernardo Arango Henao,  
Miguel Ángel Zapata Monsalve*

*Primera versión recibida: agosto de 2003; versión final aceptada: marzo de 2004 (Eds.)*

### Introducción

A escala mundial se están generando permanentemente cambios importantes en las estructuras organizacionales, económicas, sociales, políticas y culturales en todos los países, sectores e instituciones. Los empresarios que se mueven constantemente en el intrincado mundo de los negocios, y se han dado cuenta que se vive en un mundo inestable y que los cambios de los últimos años, están afectando fuertemente, pues existe una incertidumbre producida, entre otras razones, por el colapso del comunismo en Europa, el resurgimiento del Islam y la unificación europea, que han dado origen a este mundo inestable actual, cuyas estructuras de poder no están aún bien definidas. Además, debido al avance tecnológico de la computación y de las comunicaciones, los acontecimientos relevantes que suceden en el mundo, impactan instantáneamente en todos los países, afectando sus economías y obligando al replanteamiento de sus estrategias.

Hoy En día no se habla de otra cosa que no sea la internacionalización de las empresas, empresas que están buscando nuevos mercados dónde colocar sus productos y servicios; existen a nivel mundial tendencias al libre comercio, a través de la conformación de mercados regionales que inciden profundamente en las estructuras de las naciones y por ende de la organización empresarial. Otro aspecto fundamental es la universalización del hombre. Esta megatendencia se refiere a la aparición de una nueva cultura mundial favorecida por la necesidad de intercambiar conocimientos, de reacomodar la fuerza laboral y de comunicarse culturalmente.

Se evidencia un crecimiento explosivo de las comunicaciones. La utilización masiva del Internet, el fax, la telefonía celular, la comunicación satelital, la fibra óptica, entre otros, han cambiado el panorama de la intercomunicación de forma profunda y permanente, marcando así un nuevo derrotero de desarrollo para el

mundo entero. Esta nueva tendencia mundial está llevando al desarrollo de sistemas con toma de decisiones autónomas. La inteligencia artificial y la proliferación de herramientas computacionales que ayudan a la toma de decisiones rápidas y autónomas, están teniendo cada vez más aplicaciones en todas las áreas, y están dejando de lado al ser humano racional y pensante.

Otros aspectos fundamentales en boga son, de un lado, la actual preocupación ecológica, donde se habla de producciones limpias (ZERY), donde el mundo cada vez exige más respeto por la naturaleza, donde se percibe una atención mundial a los macro problemas ambientales (contaminación ambiental, calentamiento del planeta, preservación de los ecosistemas, entre otros.) que se traduce en mayores restricciones de carácter ecológico, en nuevas tecnologías y en nuevos patrones de consumo; y de otro lado, el aumento del interés por la educación y las artes. Ello impulsa una mayor difusión de éstas y un crecimiento acelerado en estos sectores, basado en una conciencia de que la educación es el factor de desarrollo más importante a largo plazo. Se produce como resultado un incremento en el gasto educativo, una mayor participación de las instituciones de educación superior en programas de educación continua para ejecutivos, y de capacitación dentro de las empresas, así como un incremento de las competencias educativas de los niveles técnicos y profesionales.

En este contexto, actualmente se habla de normas internacionales de contabilidad, auditoría, ética y educación. Es apenas lógico que para negociar con otros países, es necesario conocer la metodología que en materia contable aplican. Pero es más retadora la pregunta ¿Está la contaduría pública inmersa en la sociedad del conocimiento? Sobre todo en lo concierne al ámbito de la educación contable y sus más pertinentes interrogantes.

## **I. ¿Como formar a los contadores públicos en esta sociedad del conocimiento y la información?**

La formación de contadores públicos en Colombia, se está transformando; ya no se trata de formar profesionales para que engrosen las listas de desempleados, sino que la educación se está transformando, con el fin de poder ofrecer los conocimientos y desarrollar las competencias que requieren los profesionales.

Aunque considerables evaluaciones realizadas durante el proceso educativo universitario a partir de experiencias de más de una década como docentes univer-

sitarios revelan, independientemente del nivel o semestre que se encuentren cursando, que muchos alumnos terminan sus estudios sin haber desarrollado con suficiencia la capacidad de pensar para interpretar, resolver problemas y tomar decisiones.

Por esta razón, preocupados por la profesión y por la labor como docentes universitarios, se plantea una nueva propuesta, la cual se fundamenta en la implementación de un modelo educativo que parte de construir un nuevo marco de enseñanza más eficaz, a partir de la integración de una nueva metodología de enseñanza multidisciplinar con el aprovechamiento integral de la tecnología informática, y los avances mundiales que se han dado en cuanto a la formación de profesionales de la contaduría pública en el mundo.

Definir “modelos” implica el acotamiento de un sistema particular de características que permita diferenciar a cada uno de ellos. Para formular una definición de un modelo se pueden presentar dos problemas básicos: las imprecisiones del límite entre ellos y la dificultad de describir las relaciones entre los componentes y las partes que forman el modelo. La definición implica establecer un “punto de vista” que determina la forma en que se entenderá la realidad.

En el actual siglo, distinguido como el «Siglo de la información y el conocimiento», las redes educativas virtuales se están imponiendo en los sistemas educativos de todos los países; las fronteras naturales han sido superadas por la interacción comunicativa que las redes generan, posibilitando un nuevo «espacio social» caracterizado por el aula virtual. La educación a distancia empieza a tomar nuevas formas, los modos curriculares de aprendizaje se adaptan a los nuevos medios de aprender, los recintos son cambiados por los nodos de interacción que provee la red y los estudiantes pueden conectarse desde y hasta cualquier sitio del mundo: los hechos pedagógicos pueden ser ofrecidos universalmente y de manera asincrónica el estudiante del aula virtual puede acceder en cualquier instante y lugar a los conocimientos de la profesión, disciplina o temática de actualización a la que se inscribe para aprender.

En la medida que la globalización esta ganando adeptos y espacios en el mundo, las sociedades contemporáneas se están tornando más complejas, muchos países están ampliando el ámbito de la educación universitaria, y la gran mayoría de facultades de contaduría pública o afines en el mundo están incorporando nuevos

conocimientos y calificaciones transferibles al mundo del trabajo y a la vida en la sociedad de la información y del conocimiento. Cada vez más, los niveles superiores de la educación forman parte de la educación obligatoria, puesto que actualmente hasta para ser un auxiliar contable calificado, se debe haber aprobado, al menos, algunos semestres de contaduría pública o ser un tecnólogo calificado.

Actualmente la educación universitaria tiene mucho que ver con la capacidad de una persona para encontrar y retener un empleo; cuanta menos educación hayan recibido las personas, más probabilidades tendrán de quedar sin empleo, o incluso no podrán acceder a él. La educación general debería dotar a los individuos de algunos saberes indispensables (por lo menos, saber leer, escribir, escuchar, pensar y hacer cálculos elementales) que les permitan desarrollar una actividad productiva en el lugar de trabajo. La educación universitaria debería profundizar un poco más y preocuparse porque las personas desarrollen otros saberes complementarios tales como el saber trabajar en equipo, saber ser, saber compartir el conocimiento, saber hablar, saber comunicarse y saber observar. Es evidente que una persona sin formación universitaria, sea tecnológica o profesional esta condenada a engrosar la larga lista de desempleados o deberá estar dispuesta a realizar labores denigratorias o labores que sólo exijan una instrucción mínima. Pero más que enseñar, la universidad debe desarrollar en sus estudiantes competencias, pues quien es competente, estará en capacidad de desempeñarse en un cargo específico, o incluso será un creador de nuevas posibilidades laborales para los demás.

Constantemente nos estamos enfrentando al problema de la concepción de lo que hemos creído que es lo correcto en la educación durante decenios, desarrollada en las aulas universitarias, los profesores son apoderados de un conocimiento y por el hecho de tener un poco de sensatez en el proceso de enseñanza que manejan, se autoproclaman como administradores del conocimiento, él que ellos consideran terminado, pero que realmente esta siendo fragmentado en áreas de conocimiento, para dárselo a los estudiantes en pequeñas porciones, durante lapsos de tiempo, el cual han considerado que es el tiempo necesario para que un estudiante se apropie del conocimiento y lo empiece a transmitir.

Este esquema que funcionó perfectamente por milenios, actualmente ya no funciona, porque en la actualidad se enfrenta a dos paradojas; por un lado, la existencia de una prodigalidad de información en las fuentes secundarias específicamente y una extrema escasez de información relevante y oportuna; y por otro, que el ser

humano ha progresado en el manejo del conocimiento y que éste que es dinámico, y que a su vez requiere de la búsqueda y el hallazgo de nuevo conocimiento.

En este orden de ideas, son pertinentes las siguientes preguntas: ¿Se debe continuar enseñando con pedazos de esa concentración informativa que se produce en el mundo, para que el estudiante, la abstraiga, la memorice y la repita de memoria durante un tiempo determinado, hasta que certifique una materia? o ¿Hay que equiparlo y adiestrarlo con herramientas que lo faculten para navegar en ese cúmulo de información, para ser capaz de generar nuevo conocimiento? Pues se debe pasar del consumo de conocimiento a la generación del mismo. El actual desarrollo tecnológico que se viene gestando en la informática obliga a los profesionales a elaborar más instrumentos de análisis e interpretación del mundo que los rodea, lo que a su vez requiere de la elaboración de habilidades nuevas y disímiles, que los capaciten para responder a las exigencias del presente y del futuro inmediato.

El requerimiento de mayores conocimientos de los individuos, debido a que las economías y las formas de producción en el mundo se están transformando (la producción masiva, de alto volumen abre paso a la producción de alto valor, que se acerca más a las necesidades específicas y se aleja de la media de las necesidades colectivas) obliga a contemplar en la educación el desarrollo de habilidades cerebrales, que no se logran con las materias convencionales y con el currículum tradicional del sistema educativo contemporáneo, pues no se está preparando a los estudiantes en el desarrollo de competencias que les permita enfrentar los retos que se presentan en la actualidad.

Ahora bien, en la educación debe contemplarse el manejo de nuevas y avanzadas tecnologías, considerando la capacitación y el despliegue de las habilidades de cada individuo dirigidas a la producción de conocimientos y a la toma de decisiones participadas, de mayor calidad, aprovechando las ventajas naturales con las que el hombre viene equipado genéticamente: con una visión pictórica, con sonido estereofónico y un manejo tridimensional de la realidad; esto es, acercar las formas y los medios de comunicación con las habilidades y las capacidades innatas. (Escorcía, 1993).

Es por ello que se debe entender que los profesionales contables son seres en constante formación y en constante búsqueda de un nuevo conocimiento, porque a

la vez son ellos quienes deben estar en constante perfeccionamiento de su profesión y de su función social conociendo su pasado para mejorarlo en pro de una información confiable, oportuna y fidedigna, que sea prenda de garantía en la toma de decisiones empresariales, pues resulta de verdad muy excitante recorrer los caminos ya recorridos por otros y llegar agotados, exhaustos pero libres y comprometidos con la transformación de nuestra profesión, de nuestro país y porque no del entorno global. Por lo tanto, se debe entender que el contador público es un profesional inacabado precisamente porque no ha contemplado los límites de su proyecto de vida, el cual consiste en hacerse todos los días en la diferencia como único e irrepetible desde los otros, con los otros y para los otros; por esta razón está llamado a ser un gerente líder de la organización por su dominio integral en el desarrollo de las actividades de la misma. (Cano, 2003).

Las universidades han entendido esta situación y están cerrando filas en torno a ofrecer a las personas la posibilidad de educarse, aunque esto no garantice el hecho de que van a conseguir un empleo, pero por lo menos sí les brinda mejores posibilidades para acceder al mercado laboral, incluso algunas universidades están yendo más lejos y están formando profesionales capaces de ser unos generadores de empleo, y han dispuesto mecanismos y estrategias para que cuando el estudiante egrese de las universidades cuenten con el apoyo no sólo logístico sino también económico, para que inicien su empresa como proyecto de vida futura, por ejemplo con programas como capital semilla, creatividad empresarial, incubadora de empresas y bancos de proyectos.

Los retos de la globalización tienen una alta incidencia en la educación y especialmente en la formación de profesionales de contaduría; cada vez es más evidente que las normas internacionales obligan a repensar los esquemas sobre los cuales se actúa de manera particular.

En razón a lo expuesto, es necesario estructurar la educación que debe ser impartida a los futuros contadores públicos en torno al desarrollo de diez aprendizajes o saberes fundamentales: “Aprender a conocer” como base primordial de toda formación profesional, pues es apenas claro que quien maneja el conocimiento, tiene claro su proyecto de vida; “Aprender a hacer”, para poder influir sobre la profesión en nuestro propio entorno; “Aprender a vivir juntos y compartir el conocimiento”, para participar y cooperar con los demás en todas las actividades humanas, que unen en torno a un nuevo mundo cada vez más competitivo; “Aprender a

leer”, porque de una adecuada interpretación de la lectura es que se incorpora más el saber cotidiano; “Aprender a hablar”, para pasar de profesionales pasivos a convertirse en profesionales activos que tomen posición frente al adecuado manejo de las organizaciones, “Aprender a pensar” para la formación de profesionales de la contaduría pública conscientes no sólo del ángulo a través del cual analizan el mundo que los rodea sino también capaces de evaluar las limitaciones de su conocimiento. “Aprender a escuchar” porque es necesario que los contadores públicos tengan dominio sobre la información que deben comunicar, “Aprender a observar” pues no se trata únicamente de ver lo visible, sino además de captar lo que no es tan evidente, “Aprender a escribir” porque de lo que se escriba y reescriba por parte de los contadores públicos es sobre lo que los gerentes tomarán decisiones oportunas, y por último, tal como lo plantea Not<sup>1</sup> “Aprender a ser” pues se trata de formar profesionales dotados de calidades necesarias para la transformación personal y social.

La educación contable, entonces, debe centrarse en apreciaciones básicas, entre ellas, la capacidad de identificar, analizar y resolver problemas, de obtener nuevas competencias, de adquirir nociones básicas de informática, así como conocimientos científicos y tecnológicos en torno al desarrollo del deber ser, ya que de esta manera el profesional estará dotado para la comprensión de sus deberes ciudadanos y de la cultura del trabajo, igualmente estará facultado de conocimientos transferibles de alto nivel, incluidos el trabajo en equipo, la capacidad para resolver problemas, las tecnologías de la información y la comunicación (TIC), el conocimiento de idiomas, la comunicación y la capacidad para aprender, así como competencias para protegerse a sí mismo y proteger a sus compañeros contra los riesgos inherentes al desarrollo de cualquier labor o trabajo, por específico que este sea.

A los nuevos contadores públicos se les debe ofrecer una imagen positiva de la empresa y del espíritu empresarial y fomentar la sensibilidad respecto de las cuestiones de género. Además, se les debe desarrollar la capacidad de improvisación y la creatividad. Así como equiparlos para que puedan hacer frente con éxito a la complejidad de un mundo en rápida y constante evolución; Inculcarles valores y demostrarles que la universidad no los faculta para realizar operaciones fraudulentas, sino que, por el contrario, los dota de las fortalezas necesarias para que puedan hacer frente con dignidad a las malas propuestas que día a día ofrece un mercado económico informal.

---

<sup>1</sup> Not, Luis. Las pedagogías del conocimiento. Fondo de cultura económica, México, 2002

## II. Actualidad y prospectiva de la formación de profesionales de la contaduría pública en Colombia

El profesional de la Contaduría Pública en la actualidad no es sólo el producto de un ahora, sino una presencia consciente de todo su pasado y abierto a todo lo por venir, porque no debe olvidar que es ante todo un ser humano convertido en una parte esencial del entorno que lo rodea, donde lo más importante es la imagen, siendo en el mundo como un algo corporal y psíquico para los otros, pero como un satélite a partir del cual giran los demás. Actualmente el profesional de la contaduría pública tiene unas connotaciones muy diferentes a las que tenía en épocas anteriores, ya que la ciencia le ha tomado muchos secretos a la naturaleza, ahora casi todo es explicable en cuanto a la causa y el efecto, las leyes físicas han suplantado la creatividad fantasmagórica que pregonaban los hombres antiguamente, y ahora lo que se debe aplicar es nuestra creatividad generadora de conocimiento, o creatividad como actitud de vida. El contador debe analizarse a partir de su propio proyecto de vida y del desarrollo de sus saberes fundamentales y específicos: dominio de la administración, conocimiento del objeto social de la entidad, conciencia del balance social, autocontrol, profundización en la auditoría de procesos y la revisoría fiscal; además debe aprender a aprender, aprender a desaprender y aprender a reaprender; así contribuirá a dar valor agregado a sus actuaciones como profesional en un mundo cada vez más exigente. Pues, buscar la verdad en la información es brindar confianza a los usuarios (cliente, accionista, Estado, a terceros, al público en general, y, a los diversos grupos de interés) y demostrar que la labor desarrollada por el profesional al interior de las empresas no es un gasto, sino una inversión necesaria para la compañía, recuperable en el largo plazo. (Cano 2003).

Los sistemas modernos de enseñanza, estudio, aprendizaje de la contabilidad deben incluir la reflexión y la creación de pensamiento para superar la operatividad, el funcionalismo, el pragmatismo, la frialdad y el alejamiento de la conversación, puesto que las personas deben aprender, mientras más pronto mejor, a ordenar las tecnologías que hay en su medio y ponerlas a su servicio, para la satisfacción de sus necesidades y para su supervivencia. De igual manera, deben adiestrar a los contadores para que utilicen las computadoras como herramientas para despertar y desarrollar facultades críticas y para asumir con ellas una actitud ética. Esta es una diferencia profunda con los sistemas de aprendizaje tradicionales, ya que hoy el buen o mal uso de las tecnologías depende en buena parte de la moral y de la conducta de las personas. No se pueden limitar a considerar las computadoras

como menús de opciones y/o máquinas de interacción, sino como lo que son en realidad, instrumentos de exploración. Es esta la gran virtud que debe tomar en cuenta la educación actual. No es entonces la elección de menús lo fundamental, sino las posibilidades de búsqueda y hallazgo que significa dicha tecnología, y es en este aspecto en donde encuentra su valor la representación gráfica: síntesis de información (Cano, 2003).

Es del caso esta pregunta fundamental: ¿Cómo aprende el ser humano y de qué recursos hecha mano para hacer más eficiente su conocimiento y experiencia? Al respecto, Luis Guillermo Valverde (1993), especialista en el área de investigación pedagógica, ayuda a responder a este interrogante cuando plantea que en la actualidad las teorías que han resurgido son las que se desprenden del constructivismo, las cuales fundamentan que el aprendizaje no es una copia exacta de la realidad, sino una construcción interna que el individuo realiza de acuerdo a sus experiencias y a su sensibilidad. Este es un paradigma que rompe con las bases de la educación tradicional: estudiantes receptores versus docente que recita lo que sus alumnos deben aprender. El constructivismo considera al aprendizaje como proceso de construcción individual significativo a largo plazo. Mientras que, en el modelo tradicional hay antes que nada un ejercicio de memoria y mecánico de la información; mismo que a largo plazo se olvida. Es así que, de adultos, nadie recuerda aspectos elementales de matemáticas, álgebra, geometría, o finanzas, entre otros. No obstante, desarrollar de manera espontánea el lenguaje y elaborar de manera independiente esa lógica gramatical con la que se construyen los pensamientos.

Es necesario otorgarle al estudiante un entorno que le permita interactuar, impulsar su iniciativa propia hacia el aprendizaje y que construya él mismo su conocimiento, mediante la transformación del objeto de estudio. La idea con respecto a la educación como un tipo de relación que potencia la optimización de la persona se enmarca en una concepción de la persona como sistema inteligente, único e irrepetible.

Por ello la educación se centra en determinar qué procesos son los responsables de que la persona, como sistema inteligente, manifieste niveles de optimización progresivos, y también en determinar la tipología de interacciones y entornos que favorecen tal optimización. La primera cuestión está centrada en la selección de los procesos más relevantes, mientras que la segunda debe permitir inferir las estrategias de acción pedagógica más adecuadas. Existe un enfoque que sostiene

una concepción sobre lo inteligente, planteando diferentes perspectivas del procesamiento de la información, y en orden a una mejor comprensión de la inteligencia, sostiene que ésta debe ser abordada fundamentalmente en función de tres aspectos del procesamiento humano de la información: los mecanismos del funcionamiento inteligente, los niveles de ejecución en los que estos mecanismos implican un rendimiento inteligente, y la relación entre inteligencia y mundo externo. Lo inteligente implica adaptación, selección o modificación del medio próximo del individuo, en términos de aquél, o si se quiere en una terminología más sencilla: adaptación y proyección.

Para que un país logre transformarse, es importante que revolucione su educación, ya que de no ser así, cualquier cambio realizado será irrelevante, por su transitoriedad y superficialidad. Nuestro país requiere, hoy más que nunca, profesionales de la Contaduría Pública con un alto nivel educativo, con una formación adecuada a las actuales necesidades y a las exigencias, cada vez mayores, además de tener una amplia perspectiva internacional.

La educación de calidad ha sido una exigencia permanente y en la actualidad se hace más evidente, puesto que la creación de conocimientos es tan importante como la producción de bienes y servicios; y ésta es anhelada para cualesquiera de sus niveles y modalidades, pues ella tiene entre sus objetivos la formación de cuadros profesionales de alto nivel, para satisfacer las insuficiencias sociales en el más extenso sentido del término. La calidad en la educación superior para los nuevos profesionales de la contaduría pública en Colombia deberá estar indicada por la medida en que las instituciones que la imparten cumplan con las políticas, estructuras, funciones y procesos que les han sido encomendados.

Las funciones son principalmente de naturaleza académica, ocupacional, distributiva, política y cultural, lo que en términos operacionales, según Carlos Muñoz Izquierdo (1992), significa que las instituciones de educación superior deben satisfacer los criterios de: relevancia, que se refiere al grado en que los objetivos de la educación responden efectivamente a las necesidades, aspiraciones, intereses y posibilidades de cada uno de los sectores a los cuales se dirige; equidad en la distribución de oportunidades educativas, que no se refiere solamente al acceso a la educación superior, sino también a las probabilidades de concluir con éxito los estudios iniciados; eficacia o efectividad de la educación superior, que se refiere a la medida en que los objetivos propuestos se consiguieron realmente; eficiencia de la

educación superior, el cual, como en otros casos, se refiere a la relación que se obtiene entre los resultados de la educación y los recursos dedicados a ésta.

La calidad total en la educación superior, ubicada ésta en su aspecto público, plural y democrático, debe ser entendida como la tecnología, porque exige la utilización del conocimiento científico para especificar las normas de hacer las cosas de una manera reproducible, además de considerarse como una tecnología intelectual porque es la sustitución de juicios intuitivos por algoritmos, símbolos, por planteamientos analíticos y progresivos (normas para la solución de problemas). «Lo característico de la tecnología intelectual es el esfuerzo por definir una acción racional e identificar los medios para llevarla a cabo» (Uvalle, 1994). No obstante, se puede resaltar que «Ninguna experiencia de calidad total puede tener éxito sin gestión participativa». De igual modo, los grandes principios de gestión participativa son parte integral del enfoque de «calidad total». Estos principios son base fundamental para la formación del profesional pretendido y pueden detallarse en seis puntos específicos a saber: se reconoce tanto al individuo como al conjunto del personal la iniciativa y la creatividad; la responsabilidad se comparte a todos los niveles; los objetivos son comprendidos y compartidos por todos; una información permanente funciona de abajo arriba y de arriba a abajo, gracias a los equipos de trabajo interconectados; los contactos humanos se basan en la cooperación y en la participación activa; y la ganancia obtenida debe beneficiar a todos los involucrados en el proceso.

Una propuesta que responda al contexto actual se fundamenta en el desarrollo sistémico de la educación, basado en el quehacer docente reflexionado, en las universidades e instituciones de educación superior, que constantemente está produciendo conocimiento científico, y en este caso sustenta la preocupación por el perfil de actuación del profesional de la contaduría pública que debe estar caracterizado por: ser constante tomador de decisiones a todos los niveles; mostrar liderazgo y ser solucionador de problemas; poseer un manejo hábil de las múltiples inteligencias; ser creativo, comunicador espontáneo, observador y profundo; tener inclinación al trabajo en equipo y facilidad para desaprender y aprender a reaprender; estar enfocado al humanismo y al respeto por las normas y los códigos; tener criterios holísticos en su forma de vida, credibilidad en los demás y en lo que hace; estar conectado a la red de información internacional; ser analítico y con posturas claras, defendibles y concisas; reconocerse miembro de una sociedad mundial de pensadores; y poseer una serie de características afines con una personalidad inclinada al cambio constante como proyecto de vida.

Para que el docente universitario logre que lo anterior sea asimilado y aplicado plenamente por los nuevos profesionales, se debe transformar en un facilitador, librepensador y gestor, en síntesis debe asumir su papel y convertirse en el académico cercano al ideal que tenga las siguientes características: tener vocación docente, sin dejar de ser profesional en su campo específico; mantener en desarrollo permanente un proceso afectivo hacia el desarrollo de la creatividad; dominar, compenetrarse y amar la asignatura, curso o proyecto que orienta; demostrar con el ejemplo su vocación de aprender a aprender; ser respetuoso con sus estudiantes, sin caer en paternalismos; estar en un proceso de mejora continua y hacerlo evidente; promover la lectura permanente de temas afines a los proyectos académicos, y escribir sobre los mismos para que los estudiantes consulten y tomen el ejemplo; contextualizar su pensamiento y ejemplificar su uso en la vida cotidiana; impartir conferencias sobre un tema de su interés y dominio, dentro y fuera de la Institución, incluso en el ámbito nacional e internacional; escribir ensayos sobre tópicos de su materia y distribuirlos entre colegas y estudiantes, y estar dispuesto a la crítica; poseer una disciplina personal y profesional digna de ser imitada; ser honesto personal y profesionalmente; ser creativo y transparente tanto en lo que hace como en lo que dice; generar credibilidad sobre los temas tratados, haciendo énfasis en su importancia.

Con estas características un docente podrá convertirse en un facilitador y hacer que el estudiante se haga responsable de su propio proceso de aprendizaje como lo sugieren las teorías constructivistas. Para lograrlo la meta fundamental es transferir al docente la seguridad en su actuación como facilitador y formador de nuevos valores. Esta seguridad la adquiere a través de buscar dentro de sí mismo, un equilibrio emocional, producto de su gusto por la actividad docente y por el desafío que se le presenta al tener la oportunidad de colaborar en la consolidación de un carácter con actitud positiva hacia una vida diferente. La tensión creativa que le impulsa a aprender a vivir con más relevancia, le confiere un optimismo en sus actitudes de maestro y guía, que lo hace líder para inspirar al cambio a todos sus estudiantes. Este enriquecimiento personal lo adquiere mediante una serie de reuniones donde se refuerzan los valores personales y profesionales propiciando una confrontación de los mismos con colegas de la misma institución o miembros universitarios de otras instituciones. Adicionalmente, debe existir un currículo de formación docente para complementarlo definido y estructurado en torno a promover permanentemente el saber específico.

Adicionalmente se requieren profesores que dominen su saber y que estén dispuestos al cambio, frente a las nuevas propuestas que se les presenten. Manteniendo una permanente interactividad con centros de investigación, centros productivos; interactuando con grupos de especialistas de su ramo, donde confronte permanentemente sus conocimientos, científicos, técnicos, temáticos y estén en posibilidades de contextualizar en su aula de clases los temas y problemas tratados.

Otro componente básico comprende la vital necesidad de que el docente desarrolle apertura en sus diálogos con los estudiantes, fomente la autocrítica, como un ejemplo de conducta en la vida profesional de los futuros profesionales y practique la democracia como un valor, dentro del aula fomentando en los alumnos la ejecución de actos donde se amerite toma de decisiones en consenso, donde el respeto a la opinión sea resaltante y delineador de una actitud permanente en la vida social del discente, en la universidad y en la vida profesional.

Se debe formar y actualizar a los docentes en comunicación eficaz, a través de propiciar su participación en programas, talleres y cursos que ayuden a que el maestro entienda y se involucre en la transformación de nuestras estructuras técnicas y sociales, que a su vez coadyuven a transformar la mentalidad de sus estudiantes.

La conjunción de estas actividades, convergentes en los docentes y dirigidas a los estudiantes de contaduría pública, provocarán en sus conductas en clase y fuera de ella, una actitud más creativa, más innovadora para consolidar los cambios y dirigir una mayor competitividad en el país y en el mundo. Quizás ahora la pregunta final sea si este tipo de expectativas tienen grandes posibilidades de prosperar en las condiciones, culturales, técnicas, políticas, económicas, y sociales que se vienen presentando tanto en el país como en el mundo entero.

Debido a que la globalización estimula un proceso de redefinición del rol del Estado, los países latinoamericanos se han visto obligados a ajustar sus modelos económicos, de acuerdo con sugerencias con fuerza de ley que envían del país del norte. Los perímetros de toma de decisiones que antes transitaban en un esquema de capitalismo asistido y financiado por el endeudamiento externo e interno y por emisión creciente de moneda para sufragar el déficit público, han girado en la actual coyuntura a políticas de privatizaciones de empresas públicas y desregulaciones de los mercados. La tendencia se inclinará hacia una administración y, consecuente-

mente, una gerencia estructurada sobre un modelo de competitividad, fuerte desarrollo tecnológico y un esquema informal y rápido, para hacer frente a las oportunidades de negocios que, en una economía globalizada, exigirá cada vez mayor, mejor información y por lo tanto mejor formación y mayor calidad de la educación.

Frente a las transformaciones en la estructura y en la organización de las empresas y los métodos contables existentes basados en la "segunda ola" que desde la revolución industrial se limitan a costear los bienes y servicios mediante un seguimiento de los materiales hasta su conversión en producto terminado y en algunos momentos valuando procesos intangibles, se necesitan nuevos sistemas contables que permitan conocer la cantidad de conocimiento e innovación contenidos dentro de los productos o servicios finales en términos de los procesos que usaron conocimiento, experiencia y creatividad. La nueva materia prima es el conocimiento, la información y la innovación y estas son las más importantes fuentes de valor. Esta tendencia que no es nueva, en realidad, trata de las desregulaciones y posteriores regulaciones que acompañan al proceso de globalización que se está desplegando en el mundo entero.

Para los contadores públicos, esta tendencia implica la adaptación de varias reglamentaciones nacionales a las necesidades que plantea enfrentar una economía más competitiva y globalizada: la armonización de normas contables Colombianas (contemplada en la Ley 550 de 1999, Art. 63) con las mundiales, la liberación del ejercicio contable en Colombia, así como la capacitación para el ejercicio profesional en otros países y escenarios internacionales a partir de la homologación de títulos profesionales y, por ende, de currículos. A manera de ejemplo, uno de los temas que ha comenzado a ser tratado en nuestro medio como una herramienta de gerencia de última generación es la "economía del valor agregado" y la gerencia basada en valor.

La contaduría se encuentra ante una nueva e inapelable realidad que le obliga a replantear tanto su quehacer como su deber ser, aunque al parecer los contadores públicos actuales tienen muy claro el saber hacer y son muy eficientes y eficaces en el, pero en torno al deber ser, aun no encuentran su punto de partida, para ingresar en este nuevo contexto. Los sistemas de contabilidad que prometen éxito en la próxima centuria serán aquellos que de manera eficiente midan valor utilizando tecnologías de punta, aquellos que determinen cual es la capacidad de las em-

presas y de los gobiernos para generar valor, puesto que dependerán de la sociedad de la información.

Si el contador público quiere encontrar su deber ser y trabajar su profesión en torno a éste, debe plantearse y darse a la tarea de inventar una nueva forma de pensar y de relacionarse con los demás profesionales. Los contadores públicos están obligados a crear comunidades académicas y científicas, no sólo físicas, gremiales y empresariales, para el desarrollo profesional y de la investigación, sino principalmente como una comunidad virtual que “dispersa” en el mundo, realice un control sobre el patrimonio económico y cultural de la humanidad.

## Conclusiones

La educación esta bien fundamentada en sus cimientos, pero que debe funcionar integrada en todos los niveles.

La tarea de investigar sobre el tema de la educación, especialmente aquella que tiene que ver con la formación en contaduría pública tiene su inicio en las reflexiones sobre la educación superior en el Mundo, pero especialmente en la situación actual que tiene en Colombia, y la necesidad que sea de mejor calidad.

El modelo de calidad educativa planteado gira sobre la figura del docente, haciéndolo eje fundamental e indispensable para el cambio en la educación. Sus propuestas, construidas más dentro de la lógica de un modelo ideal, que funcionaría a la perfección en una sociedad ideal, no toman en cuenta la realidad convulsionada del mundo actual, ni tampoco otras variables que influyen en el proceso educativo a nivel universitario, como la situación económica del país, el acceso a los recursos presupuestales, la historia de combatividad que han tenido las universidades, las cuales han gestado grandes movimientos sociales, las tradiciones culturales de la población en general, y a los estudiantes, que son el elemento pasivo del modelo y que en realidad son dinámicos dentro de la vida universitaria, entre otros. Sin embargo, no por ello deja de ser interesante la reflexión que busca el cambio de mentalidad en el docente, uno de los elementos fundamentales del proceso educativo.

Queda la expectativa sobre sí el modelo funcionará, en diferentes espacios y tiempos en el país y sobre cómo sea tomado por los mismos docentes, los cuales, se

supone deben de estar convencidos de llevar a cabo las transformaciones, ya que los modelos de calidad requieren de la participación activa de todos los involucrados en el proceso, y en este caso corresponde al docente la decisión de querer ser agente de cambio. Lo que se sabe es que la puesta en práctica de este modelo, debe hacerse evidente cuanto antes en las diferentes instituciones de educación superior, especialmente en las facultades de contaduría pública. se entiende que los resultados de un modelo de esta naturaleza, basados en la mejora continua, se verán cristalizados después de varios años.

### Bibliografía

ALDRICH, Richard (1988). «The National Curriculum: an historical perspective», *The National Curriculum* (eds.). Lawton, Denis and Chitty, Clyde London Institute of Education, pp. 21-33.

BACHELARD, Gastón (1976). *La Formación del Espíritu Científico*. Siglo XXI Editores S.A.- Quinta edición. Buenos Aires – Argentina.

BARNARD, H.C. (1970), *Education and the French Revolution*, Cambridge, Cambridge University Press.

BELL, Daniel (1976). *The Cultural Contradictions of Capitalism*, New York, Basic Books.

BIEROOF, Helvia y PRAIS S.J. (1993). «Britain's Industrial Skills and the School-teaching of practical subjects: comparisons with Germany, the Netherlands and Switzerland», *Compare*, 23 (3), 219-45.

BOWEN, James (1981). *A History of Western Education*, Vol. 3, London, Methuen.

BOYD-BARRETT, Oliver (1990). «Structural Change and Curriculum Reform in Democratic Spain», *The Curriculum Journal*, 1 (3), 291-306.

BRINK, Gert van den and BRUGGEN, Johan van (1990), «Dutch Curriculum Reforms in the 1980s», *The Curriculum Journal*, 1 (3), 275-89.

CALDERÓN, RAMÍREZ, Jorge (1995). "Calidad en el Aula. Una aspiración permanente" Calidad Integral, Centro de Capacitación, S. C., Guadalajara, Jal. México.

CALERO PÉREZ, Mavilo (1999). Historia de la educación peruana, Ed. San Marcos, Lima.

CANO MORALES, Abel María. El sentido filosófico de la educación contable en Colombia, Revista Contaduría Universidad de Antioquia No. 41 Junio – Diciembre 2003.

CANO MORALES, Abel María. Artículo sobre los retos y estrategias de los contadores públicos del siglo XXI más allá de los estados financieros, Revista ASFACOP No. 6. 2.003, pp. 36-46.

CARDONA ARTEAGA; John. Prospectivas de la Educación Contable Internacional. Revista Contaduría No. 34. Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia.

CARDONA ARTEAGA; John. La educación Contable: Una nueva cultura;. Revista Contaduría No. 38. Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia.

CARDONA ARTEAGA; John, ZAPATA MONSALVE; Miguel Ángel. La formación para un ejercicio profesional multidisciplinario. Actuales tendencias en procesos curriculares. Revista Contaduría No. 34. Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Ciencias Contables Universidad de Antioquia.

CASILLAS, Miguel (1987). "Notas sobre el proceso de transición de la universidad tradicional a la moderna. Los casos de la expansión institucional y la masificación" en Revista Sociológica, Año 2 No. 5 Otoño.

COLL, César, (1983). "El constructivismo en el aula" Editorial Graó, de Serveis Pedagògics, Barcelona.

COLL, César y Martín, Elena (1992). "Aprendiendo de la experiencia", Cuadernos de Pedagogía 223, Barcelona.

COMENIUS John Amos (1968), «The Pampaedia», John Amos Comenius on Education (ed) Piaget, New York, Teachers College Press.

COMMISSION OF THE EUROPEAN COMMUNITIES (1973), For a Community Policy on Education (Janne Report), Bulletin of the European Communities Supplement, 10/73, Brussels European Commission.

CORONA, T. Leonel (1994) "Educación, ciencia y tecnología: un escenario alternativo" en Revista Comercio Exterior, Vol. 44, No. 3, México.

DESSINGER, Thomas (1994), «The Evolution of the Modern Vocational Training Systems in England and Germany», Compare, 24 (1).

DRUCKER, Peter F. (1993), Post-Capitalist Society, Oxford, Butterworth-Heinemann.

DUNNING, John H. (1993). The Globalization of Business, London, Routledge.

DURKHEIM, Émile (1977). The Evolution of Educational Thought, London, Routledge.

ECKHOLM, Mats (1987), «School Reforms and Local Response: reviews in 35 school management areas in Sweden», Compare, 17 (2), 107-118.

ELIOT, T.S. (1948), Notes Towards the Definition of Culture, London, Faber and Faber.

ESCORCIA, Germán, "Educación para la supervivencia" en la Revista Información Científica y Tecnológica. CONACYT, Vol. 15 Núm. 205, Octubre 1993. México

FAGERLIND, Ingemar (1992), «Beyond Examinations: the Swedish Experience and lessons for other nations», Examinations: comparative and international studies, (eds.) Eckstein Max A. y Noah, Harold J., Oxford, Pergamon, 79-87.

FERNANDEZ, PIRLA, José María (1977). Teoría Económica de la Contabilidad - Introducción contable al estudio de la economía. Ediciones ICE - Novena edición. Madrid - España.

FERMOSO ESTÉBANEZ, Paciano (1997). Teoría de la educación, Ed. Trillas, México,.

FRANCO, RUIZ, Rafael (1998). Contabilidad Integral - Teoría y normalización. Investigar Editores, tercera edición. Armenia.

GAGO, HUGUET. Antonio, Conferencia "Los Retos de la Educación Superior en México" Center for Inter-American and Border Studies, January 1993, University of Texas at El Paso

GALLEGO BADILLO, Rómulo (1996). Discurso constructivista sobre las Ciencias experimentales - Una concepción actual del conocimiento científico. Editorial Mesa Redonda-Magisterio. Santafé de Bogotá.

GIMENO, SACRISTÁN José (1985). "Teoría de la enseñanza y desarrollo del currículo" Ediciones Anaya, Madrid.

GLOBAL ALLIANCE FOR TRANSFORMING EDUCATION, "Educación 2000", Una Perspectiva Holística.

GONZÁLEZ AGUDELO, Elvia María (1998). La Educación metáfora de la vida: modelo didáctico basado en la comunicación para generar acciones creativas en el mundo de la vida. La Habana, tesis doctoral.

GONZÁLEZ LÓPEZ, Negrón. La escuela y la universidad nuevas de Martí. En: Universidad de la Habana (La Habana), n°225, septiembre-diciembre de 1983.

GONZÁLEZ L. Negrón, N.; BRITO Miralant, M.; VALDÉS Florat, M. Consideraciones en torno a Martí y a la educación americana. En: Universidad de la Habana (La Habana), n° 215, enero-abril de 1983.

GOODINGS, R.F. y LAUWERYS J.A. (1964), «Introduction», Education and International Life, Yearbook of Education (eds), Bereday, G.Z.F. y Lauwerys J.A. London Evans Bros, 1-20.

GORDON, Peter y LAWTON, Denis (1978), Curriculum Change in the Nineteenth and Twentieth Centuries, Sevenoaks Hodder and Stoughton.

GOROSTIAGA, Xabier. "América Latina frente a los Desafíos Globales". En: Revista Chistus. Mayo-junio 1992. Mexico, D.F.

GRAY Rob. BEBBINGTON Jan. WALTERS Diana (1999). *Contabilidad y Auditoría Ambiental*. Asociación Colombiana de Costos y Contabilidad Directiva. Ecoc Ediciones.

HABERMAS, Jürgen (1976), *Legitimation Crisis*, London, Heinemann.

HABERMAS, Jürgen "La idea de la universidad- procesos de aprendizaje" Traducción de Francisco Galván Díaz. En *Revista Sociológica*, Año 2 No. 5 Otoño, 1987.

HALLS, W.D. (1976), *Education, Culture and Politics in Modern France*, Oxford, Pergamon.

HATCHAM, Thérèse, El. (1992), *A Quoi Sert le Plan? Un regard sur le system éducatif*, Paris, Economica.

HEARNDEN, Arthur (1976), *Education, Culture and Politics in West Germany*, Oxford, Pergamon.

INGLATERRA Y GALES DES / HER MAJESTY'S INSPECTORS (HMI) (1986), *Education in the Federal Republic of Germany: aspects of curriculum and assessment*, London, HMSO.

LARA, Juan, Abel, en el artículo: "Teoría Contable y Estructuras Paradigmáticas". En: *Revista Contaduría Universidad de Antioquia*, No.17-18, septiembre de 1990 - marzo de 1991.

LAWSON, Tony (1992), «Core Skills 16-19», *Changes in Education and Training*, (eds) Whiteside, Tom et.al, London, David Fulton.

LAUWERYS, Joseph (1965), *A Opening Address, General Education in a Changing World*, Max Planck Institute / CESE, Berlin.

LE GUEN, Martine (1994), «Evaluating School Performance in France», *Making Education Count*, OECD/CERI, Paris, OECD, 173-97.

LENEARTS, Koen (1994), «Education and European Community Law after Maastricht», *Common Market Law Review*, 31, 7-41.

LIEBERMAN, Myron (1993), *Public Education: an autopsy*, Cambridge (Mass), Harvard University Press.

LIEBRAND, C.G.M. (1991), «Recent Developments in the Dutch System of Vocational Qualifications», *European Journal of Education*, 26 (1), 55-61.

LIEBSCHNER, Joachim (1991), *Foundations of Progressive Education: the history of the National Froebel Society*, Cambridge, Lutterworth.

LOCKE, John (1968), «Some thoughts concerning education», *The Educational Writings of John Locke* (ed.) Axtell, James L., Cambridge, Cambridge University Press.

McLEAN, Martin (1990), *Britain and a Single Market Europe: prospects for a common school curriculum*, London, Kogan Page.

MARDONES, José, María (1994): *La Filosofía de las Ciencias Humanas y Sociales - Materiales para una fundamentación científica*. Editorial Antropos. Santa fe de Bogotá.

McLEAN, Martin (1995), *Education Traditions Compared: content, teaching and learning in industrialized countries*, London, David Fulton.

MARSDEN, David y RYAN Paul (1991) «Initial Training, Labour Market Structure and Public Policy: intermediate skills in British and German Industry», *International Comparisons of Vocational Education and Training for Intermediate Skills* (ed.) Ryan, Paul, London Falmer, 251-85.

MEIJER, Kees (1991), «Reforms in Vocational Education and Training in Italy, Spain and Portugal», *European Journal of Education*, 26 (1).

MONASTA, Attilio (1994), «Italy», *Education in a Single Europe* (eds.) Brock, Colin and Tulasiewicz, Witold, London, Routledge, 162-82.

MONTAIGNE, Michel de (1958), «On the Education of Children», *Essays*, Harmondsworth Penguin, 49-86.

MORANDO, Dante (1968). *Pedagogía Historia crítica del problema educativo*, Ed. Luis Miracle S.A., Barcelona.

MUNGARAY, Alejandro, CUMEA, Felipe y CASTELLÓN, Francisco Javier "Retos y perspectivas de la Educación Superior de México hacia finales del siglo" en *Revista Comercio Exterior*, Vol. 44, No. 3, México, Marzo 1994.

NEAVE, Guy (1988), «Cross-national collaboration in higher education: new initiatives in European Community Policy», *Compare*, 18 (1), 53-61.

NEWMAN, J.H. (1931), *Selected Discourses from the Idea of a University* (ed.) Yardley May, Cambridge, Cambridge University Press.

NOT, Louis. *Las pedagogías del conocimiento* (1996). México, fondo de la cultura económica.

ROGERS Carl (1975). *Libertad y creatividad en la educación*, Ed. Paidós, Buenos Aires.

SANCHEZ, GAMBOA, Silvio (1998). *Fundamentos para la Investigación Educativa - Presupuestos epistemológicos que orientan al investigador*. Editorial Mesa Redonda-Magisterio. Santa Fe de Bogotá.

TUA, PEREDA, Jorge. *Lecturas de Teoría e Investigación Contable* (1995). Centro Interamericano Jurídico Financiero. Ediciones Gráficas Ltda., Medellín.

VIVERO, CASTAÑEDA. Ranulfo, "Calidad Total de la Educación para la formación de directivos". En *Revista del IAPEM*, No. 24, Octubre-Diciembre 1994, Toluca, México

VONKEN, Eva y ONSTENK, Jeroen (1995), «Youth Training in a changing Economy in Holland», *Youth Education and Work* (eds) Bash, Les and Green, Andy, London, Kogan Page, 109-118.

WALSH, William (1966). *The Use of the Imagination*, Harmondsworth Penguin Whitehead, A.N. *The Aims of Education*, London, Benn, (1962).

WILSON, John D. "Cómo valorar la calidad de la enseñanza", Barcelona: Paidós/MEC, 1992 (publicación original en inglés 1988)

WINTHER-JENSEN, Thyge (1994), *Denmark, Education in a Single Europe* (eds.) Brock, Colin and Tulasiewicz, Witold London Routledge, 45-65.