



Internacionalización, interculturalidad y globalidad curricular.

Perfil de los currículos de contaduría pública desde la perspectiva de la movilidad académica

*Jazmín Esther Chaverra Márquez**, *Luis Guillermo Alvear Montoya***

RESUMEN

Este artículo está basado en la investigación denominada *Análisis comparativo de los currículos de contaduría pública en la región Caribe, región Eje Cafetero en Colombia y región de Junín en el Perú*, cuyo propósito fue evidenciar, desde la revisión de los contenidos curriculares de cuarenta y cuatro universidades en Colombia y Perú, aspectos administrativos, investigativos y financieros que aportan al proceso de movilidad académica, revisando la orientación hacia la interculturalidad y la internacionalización del currículo. Se examinaron las mallas, se detallaron y sistematizaron las estructuras temáticas, los grados de correlación y las asimetrías entre los núcleos de conocimiento del área contable en los programas de contaduría, dando como resultado una aplicación que puede leer este grado de similitud. Metodológicamente, esta investigación se desarrolló en el esquema de lo cualitativo para el desarrollo referencial, conceptual y en la esfera cuantitativa en el esquema de lo estadístico, mediante un instrumento

* Contadora pública, especialista en Finanzas y Negocios Internacionales, magíster en Administración con énfasis en Investigación en el área de Finanzas Corporativas. Docente de tiempo completo de Ceipa Business School. Correo: jazmin_chaverrama@virtual.ceipa.edu.co

** Contador público, magíster en Administración. Director académico del programa de Contaduría Pública de la Universidad de la Costa –CUC. Correo: lalvear1@cuc.edu.co

enviado a cada programa de contaduría pública en Colombia y Perú, donde se efectuaron mediciones que incluyen la sistematización de los núcleos comunes, los contenidos programáticos de cada una de las asignaturas que conforman los planes de una manera comparativa, y las curvas de crecimiento de la movilidad estudiantil y docente.

Palabras clave: currículo contable, movilidad estudiantil, movilidad docente, internacionalización, interculturalidad

Introducción

El proyecto de investigación *Análisis comparativo de los currículos de contaduría pública en la región Caribe, región Eje Cafetero en Colombia y región de Junín en el Perú*, es el fruto de una articulación interinstitucional entre tres universidades (dos colombianas: Universidad EAM y Universidad CUC, y una en la hermana república del Perú: Universidad Continental de Huancayo). Se buscó mediante esta interacción investigativa e interinstitucional realizar una investigación sobre los conceptos de cooperación, la movilidad y el intercambio académico en programas de contaduría pública en tres ejes los aspectos administrativos, académicos y financieros de la movilidad estudiantil y docente en Colombia.

El objeto de estudio fueron los currículos de los programas de contaduría pública ofrecidos en las tres regiones, con la intención de realizar una identificación de las áreas de estudio, los énfasis académicos, los recursos académicos, los trámites administrativos y las condiciones para la movilidad, estableciendo dentro de un proceso de estudio comparativo de la movilidad: el alcance, la facilidad, los ejes temáticos, las asignaturas que los conforman, número de créditos académicos asignados y otras características académicas, investigativas y de contexto, que facilitan el desarrollo de las dimensiones del objeto movilidad.

Esta investigación que se desarrolló durante el año 2018, fue financiada por la Asociación de Facultades de Contaduría pública (ASFACOP) y el Consejo de Acreditación de Ciencias Sociales, Contables y Administrativas en la Educación Superior de Latinoamérica (CACSLA), se buscó evidenciar, mediante mediciones estadísticas a través de instrumento cuantitativo, las características curriculares de los programas de contaduría entre las que se destacan los ámbitos pedagógico, educativo, axiológico, cognoscitivo y epistemológico en dichos programas, evidenciando puntos de encuentro y asimetrías entre los núcleos de conocimiento

con la finalidad de establecer conexiones que faciliten objetivos de movilidad, internacionalización e interculturalidad en los procesos de formación académica.

Se sistematizó información de cuarenta y cuatro programas de contaduría distribuidos en las tres regiones objeto de estudio a través de la información sobre las mallas curriculares de los programas en los núcleos comunes, contenidos programáticos de cada una de las asignaturas, desarrollo de convenios de doble titulación, investigaciones conjuntas, centros comunes de pensamiento contable, profundizaciones conjuntas por regiones o la creación de factores diferenciadores, tendientes a elevar las competencias de los contables en formación.

Esta investigación, además, facilitó la creación de una herramienta informática (*software* de brechas académicas), que posibilitó el registro de la información recolectada y realizó el análisis comparativo entre los contenidos curriculares de los programas de contaduría pública, además de generar por cruce de los contenidos analizados en la identificación de las relaciones que se podrían presentar entre las variables curriculares estudiadas y los grados correlacionales de las mismas entre diversas instituciones, facilitando la suscripción de nuevos convenios y la consolidación de algunas prácticas de calidad como los intercambios académicos, las misiones y la movilidad docente y estudiantil.

En los hallazgos de esta investigación se evidenciaron variaciones respecto de población de universidades incluidas en el estudio, es decir en el número de estudiantes que cada programa. Además, se presentaron algunas dificultades en el levantamiento de la información debido a la baja disponibilidad de los empleados de las diferentes entidades, en temas de investigación, una variable que puede ser objeto de estudio posterior. La información procesada ofrece elementos importantes en el entendimiento de las necesidades de los programas, sus fortalezas y sus debilidades, además de mostrar las relaciones interinstitucionales que facilitan la movilidad.

El documento tiene tres partes, una que apunta a los aspectos generales de los programas de las regiones medidas, allí se da cuenta de algunos hallazgos alrededor de diferencias sustanciales en los modelos pedagógicos, los cuales en su mayoría se sustentan en el *querer hacer* de las instituciones y del medio en el que se desenvuelven, dejando de lado aspectos motivacionales y del *ser* que impulsen los objetivos de movilidad. De igual forma, las asimetrías de las mallas curriculares se soportan en las necesidades del entorno inmediato y algunos de los modelos pedagógicos pretenden conciliar el pensamiento con la acción y el desarrollo social.

En la segunda parte del documento se enuncian las múltiples interacciones de los programas de contaduría en ambos países y la referencia a caracterizaciones en los desarrollos curriculares de las mallas que presentan constantes importantes como los núcleos de formación orbitando alrededor de la contabilidad, la auditoría, lo financiero y la fiscalidad y, en pocas ocasiones, con énfasis en variaciones y tendencias de la modernidad como las finanzas, los aspectos ambientales y sociales y la investigación. De igual forma se evidenció que la fundamentación epistemológica de los programas y el sustento a sus modelos pedagógicos se soportan en esquemas normativo-conductistas en mayor medida, seguido por el constructivista y en menor medida los modelos de acuerdos pedagógicos y los basados en investigación y pensamiento crítico.

Al finalizar se reflexiona en los hallazgos sobre aspectos como el porcentaje del desarrollo de la movilidad y las interacciones con la internacionalización y la necesidad de la interculturalidad de los estudiantes y docentes como competencias necesarias para el mundo de hoy. Además, como resultado de investigación se entregó a la comunidad contable un *software* para medir brechas académicas en la educación contable.

La internacionalización, la interculturalidad y el currículo en contaduría

Las preocupaciones alrededor de la internacionalización, no solo como un objeto de estudio, sino como política y cultura dentro de las organizaciones —entre ellas las universidades—, ha sido impulsado en el mundo desde los 70 y en Colombia desde la apertura económica de los 90 y ratificada por la Ley 1314 del mismo periodo. Algunos investigadores colombianos como Rueda, Pinzón y Patiño (2013) expresaron que lo internacional, escrito desde el punto de vista de las relaciones internacionales, se vuelve un fenómeno polifónico de múltiples escuelas sin acuerdo epistemológico. Esto por supuesto abre un amplio panorama sobre las aplicaciones que la internacionalización sobre aspectos importantes como la formación superior.

Estudiar las maneras en las cuáles el conocimiento es impartido a las nuevas generaciones de contadores públicos, es una tarea importante e interesante debido a las grandes transformaciones y las cada vez más altas exigencias que el mundo empresarial le hace a estos profesionales. En Colombia, por ejemplo, la transformación está impulsada a través de mecanismos como la adopción de

los estándares internacionales de información financiera y contable para pymes, los nuevos mecanismos de aseguramiento de la información con apoyo en las TIC, y recientemente los aspectos vinculados a la cuarta revolución industrial (4RI) y sus implicaciones.

Por otro lado, este estudio analizó las interacciones con los programas de la región Central de Perú, en esencia debido a la disponibilidad institucional y su interés en el desarrollo de la educación contable. En este país, por ejemplo, los retos están dados en función de la normalización de las cuentas nacionales y la contabilidad que da cuenta de los esquemas sociales. Estas diferencias en los objetivos y los momentos históricos de los países, condicionan las estructuras de educación, sin embargo, algunos núcleos se conservan intactos, tal vez, con el intento de perpetuidad de una esencia mínima en la formación de contadores.

Una unidad de análisis válida es el currículo, pensado como un todo educativo dentro de las instituciones de educación superior (IES). Cuando de currículo se trata, existen diversos conceptos que datan de más de cien años de historia en la educación, desde los primeros acercamientos que efectuó Jhon Dewey en 1916, con su libro *Democracy and education*, hasta los conceptos que cada entidad educativa o autor construye de acuerdo a la perspectiva de educación que maneja. Entre estos autores se destaca al inicio Franklin Bobbit (1918), para quien el currículo se entiende, desde la lógica taylorista de la productividad, como la necesidad de analizar las actividades “de la vida”, es decir, del hombre contemporáneo así como preparar a los alumnos para esas actividades (como se cita en Sanz, 2004).

En una historia más reciente, el concepto de currículo por parte Magalhães (2015), se asocia con la finalidad esencial de “garantizar una adecuada planeación al proceso de enseñanza-aprendizaje con sus correspondientes objetivos y condiciones académico-administrativas” (p. 25), sin olvidar que este también debe responder a una legitimidad racional y a una congruencia formal porque su fundamentación será la base para colocar las operaciones estipuladas en la práctica desde la perspectiva académica, administrativa, legal y económica de las IES.

Como marco referencial pueden enunciarse los estudios realizados por el maestro Artaza (2013) quien investigó el “análisis comparado de los diseños curriculares de las licenciaturas en bibliotecología y documentación de la Argentina: orientaciones, competencias, perfiles profesionales y perspectivas de inserción laboral” en la Universidad Nacional del Plata y los efectuados por el

profesor Valle (2010) de la Pontificia Universidad Católica de Valparaíso de Chile y de seis universidades más, quien realizó un estudio acerca de la base de comparación de mallas curriculares, ambos estudios aportan luces sobre los fundamentos del análisis descriptivo de las orientaciones, similitudes, diferencias y niveles de flexibilidad de los diseños curriculares, utilizando el uso de las técnicas de análisis de contenido y la aplicación de indicadores estadísticos y multidimensionales.

En cuanto a los programas de contaduría, es importante referenciar las teorías curriculares contenidas en la *Guía del acuerdo Bolonia*, Decreto 3459 de 2003, los estándares de educación contable de la IFAC¹ y el Consejo de Normas IASB² del 2008. Todos ellos apuntando a los contenidos mínimos gnoseológicos requeridos para los profesionales que ejercen la contabilidad en el mundo, y en Colombia los documentos de orientación pedagógica CTCP³ 012-013 de 2014, así como sus homólogos institucionales en Perú JDDCP⁴ y otros países de Latinoamérica, que buscan integrar los lineamientos del marco institucional contable mundial a los contenidos de la malla curricular, todas estas instituciones sugieren marcos conceptuales y normativos con el propósito de contribuir a la homogenización de la aplicación profesional en la información financiera y contable, posteriormente son núcleos mínimos de conocimiento que mediante estudio, pueden determinarse como comunes a todas las carreras de contaduría, con las particularidades de cada contexto, región y orientación ideológica.

Todo currículo debe comprender una declaración de objetivos específicos, una selección y organización de contenido, como también la incorporación de distintas normas y estrategias de aprendizaje que conlleven a finalizar con un programa de evaluación de los resultados, estos resultados entendidos como la apropiación de competencias por parte de los profesionales, capaces de ejercer su profesión en distintos contextos (países). En ese sentido, el currículo se alimenta de diversas vías: las normativas como las leyes, decretos y doctrinas que cada nación selecciona y con el cual los estamentos profesionales rigen los procesos de la aplicación profesional, las vías conceptuales como los establecidos por los estándares mundiales de información financiera, estándares de información contable y estándares de aseguramiento; las vías

1 IFAC. Federación Internacional de Contadores.

2 IASB. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (Internacional Accountig Standars Board).

3 CTCP. Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia.

4 JDDCP. Junta de Decanos y Colegios del Contadores Públicos del Perú.

institucionales como el IASB⁵, IFAC⁶, FASB⁷, JCC⁸, CTCP⁹, GLENIF¹⁰, JCCP y en las universidades las establecidas a través del proyecto educativo institucional (PEI) que, a su vez, tienen una escuela de pensamiento o una corriente filosófica de la pedagogía que permite posteriormente la implementación de metodologías, lúdicas y prácticas de aula diversas.

En cuanto a las variables (movilidad), un concepto reconocido es el que señala que la movilidad académica es uno de los principales referentes y estrategias de cooperación educativa y además es la expresión directa de la colaboración entre instituciones y estructuras gubernamentales, también se constituye en un elemento importante del conjunto de políticas educativas en materia de internacionalización de la educación superior y en materia de desarrollo (García, Alcaraz y Torres, 2014).

En este sentido, la cooperación interinstitucional ha sido impulsada por diversos esfuerzos entre los que se pueden mencionar, por relevante, el de la Unesco con los documentos que compilan la reformulación de la cooperación internacional de las IES de América Latina y el Caribe, otros como el programa Erasmus de la Unión Europea que impulsan los intercambios para aprendizaje de idiomas y la vinculación universidad empresa, movilidad académica y estudiantil, de igual forma iniciativas como ALAFEC¹¹ que a través de convocatorias de macroproyectos regionales, programa sistemático de misiones académicas a universidades miembros y otras iniciativas promueve el intercambio entre las 124 IES miembros de toda Suramérica y el Caribe.

En Colombia, uno de los avances significativos en materia de movilidad estudiantil y docente para los programas de contaduría pública fue la suscripción el 1 de abril de 2011 del convenio para la movilidad estudiantil entre programas de contaduría pública de las universidades miembros de número (REDFACONT), con la finalidad de propiciar el intercambio de estudiantes de pregrado entre las diferentes IES que conforman la red, posibilitando el intercambio intercultural de conocimiento, metodologías y didácticas propias de cada universidad y aportando experiencias locales, regionales y nacionales que permitan la flexibilización del

5 IASB. International Accounting Standards Board.

6 IFAC. International Federation of Accountants.

7 FASB. Financial Accounting Standards Board.

8 JCC. Junta Central de Contadores Públicos de Colombia.

9 CTCP. Consejo Técnico de Contaduría Pública.

10 GLENIF. Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera.

11 ALAFEC. Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración.

currículo (REDFACONT, 2012). Indagar sobre los facilidades, obstáculos y resultados obtenidos por las quince universidades que conformaron este convenio, constituirá una importante y confiable fuente de información para analizar los aspectos a considerar dentro de esta investigación.

El concepto de interculturalidad se asocia a la necesidad de internacionalización curricular en las IES y a las múltiples experiencias de cooperación interinstitucional académica y científica, que siempre se han tenido por inercia académica y por necesidad. De las valoraciones sobre la globalización se incluyen miradas económicas, políticas, culturales y sociales, lo cual indica la complejidad y diversidad de su entendimiento (Rueda *et al.*, 2013), por ello, en este artículo se entenderá a la interculturalidad desde el punto de vista de Byram, Nichols y Stevens (2001), quienes definen este concepto como una competencia con base en la comunicación capaz de permitir la interacción entre culturas a través del lenguaje. Es decir, que este desarrollo es una herramienta o tal vez, una consecuencia de la internacionalización, de esta forma se ha convertido en un tema de moda presente en las políticas públicas educativas y en las reformas académicas necesarias para formar profesionales de ámbito inter y transnacional (Walsh, 2010).

Algunas experiencias de educación contable Colombia-Perú

Las trascendentales problemáticas sobre educación contable han girado en torno a las temáticas que incorpora los modelos pedagógicos, currículo y preparación docente, entre otras preocupaciones, lo cual ha originado algo de evolución y la reconstrucción de los diferentes discursos en América latina acerca de la educación que es impartida a los contadores en formación. En Europa, España, Francia y algunos países norteamericanos, lograron observar la que comunicación efectiva que se podría desarrollar con relación a enfoques, referencias, diferencias y lineamientos para construcciones interdisciplinarias y transdisciplinarias desde la contabilidad (Peraza, 2011), puede vincular procesos de formación bajo ámbitos de excelencia.

Históricamente la educación contable en Colombia ha sido caracterizada por su esencia práctica e instrumental que obedece a elementos de formación concretos para el ámbito laboral basándose en directrices normativas y doctrinas institucionales. Es por ello que los académicos de esta disciplina educan de

acuerdo con los parámetros de la técnica contable, quienes son primordiales para la conservación del patrimonio y el ingreso de más utilidades a nivel empresarial de carácter público o privado. Los docentes contables son en su mayoría magistrales, en donde se despliega una amplia y significativa teorización de temáticas contables, tributarias, del control pero, sin grandes implicaciones en las problemáticas que enfrenta esta disciplina, la contextualización de las cifras y la emisión transparente de información.

Rojas y Bautistas (2014) consideran que para Colombia esa legitimación de formación contable ha limitado a la educación básica y media en procesos formativos de baja calidad académica. Lo anterior en gran medida enfatizado por la inexperiencia pedagógica de los maestros contables debido a que ésta baja calidad pedagógica, genera un aprendizaje insuficiente en cuanto a los problemas sociales y del conocimiento, el estudiante de contaduría, futuro profesional contable no se vislumbra sobre los parámetros de la sociedad de la información, gozando en el mejor de los casos únicamente de una educación técnico-instrumental que sirve al desempeño en el ámbito labor y no de la responsabilidad social de la profesión.

Por otra parte, en el contexto de la educación contable en Perú se evidencia de manera general que esta es abordada bajo ciertos lineamientos y metodologías contables que permiten armonizar las normas y los componentes de esta profesión, proporcionando a los futuros contadores de manera consecuentemente servicios de alta calidad en interés del público. Es decir, la formación de los contadores peruanos tiene muchos componentes técnicos de similar estructura que la colombiana, pero con un mayor énfasis en los procesos de cuentas públicas, responsabilidad social de la transparencia y la articulación con órganos colegiados profesionales que ejercen monitoreos estrictos a las fallas de ética.

Adicionalmente, se revela que en Perú la formación de los aprendices contables (estudiantes), es parcialmente distinta debido a que gran parte de los currículos de contaduría son diferentes para cada universidad, pero se evidencian ciertos núcleos similares de educación como son los enfoques de auditoría, tributaria, finanzas, normas contables y ética profesional. Por otro lado, se establece que aunque las IES de este país vienen presentando grandes diferencias en el tema los contenidos de las mallas, se encuentran elementos comunes de formación con respecto a las filosofías, perfiles, formas de evaluación, métodos de enseñanza y de otros elementos sustanciales del proceso educativo (Instituto de Educación Bancaria Peruana, 2012). Así mismo, se da a conocer que los programas de pregrado en contaduría en Perú imparten un tipo de educación ideal en la esfera

técnica a los futuros contadores con el objetivo de que estos sigan aprendiendo durante su vida, es por ello que la educación contable peruana se fundamenta en que más que impartir conocimientos técnicos, se debe dotar a los estudiantes la capacidad de seguir aprendiendo, en función al progreso de la disciplina, esto fundamentado en la regencia permanente de los cuerpos colegiados de la profesión y el sentido más elaborado de lo público. Sin embargo, los profesores de las áreas contables, al igual que en Colombia, presentan baja formación en pedagogía, educación o estas disciplinas complementarias de la labor profesoral (Universidad Continental, 2017).

Por otro lado, se identifica que tanto en Perú como en Colombia la formación contable no ha sido enfocada principalmente a la realización de aportes a la solución de los problemas sociales (Pajuelo, 2011), ya que el aprendizaje impartido se ha direccionado hacia el funcionamiento de la contabilidad en la empresa privada. En respuesta a esto, algunas organizaciones gremiales de la profesión de ambos países han desarrollado un llamado permanente con el objetivo de eliminar el reduccionismo al que se ha sometido a la disciplina contable a partir de sus prácticas, dejando a un lado el enfoque social al que debe responder. Entre estas instituciones está el Consejo Técnico de la Contaduría Pública en Colombia y los Colegios de Decanos en Perú.

Apoyando la idea precedente, la investigación colombiana de Zaa (2009) y el artículo desarrollado por el peruano Talla (2003) exponen un problema que parece aún vigente, y es que existe una gran falencia en las clases que son suministradas a los estudiantes contables puesto que en ellas no se abordan de forma pertinente trabajos o ejercicios que conlleven a los estudiantes a investigar la contextualización social, política y económica de la contabilidad. Es por esto que preexiste un gran ausentismo en cuanto a la aplicación de teorías y modelos que dilucidan el devenir de la disciplina y de los problemas que esta debe resolver desde su alcance.

La educación contable en ambos países presenta simetrías que pueden considerarse positivas en relación con los lineamientos genéricos comunes en su formación, puesto que se articulan habilidades financieras, sociales y económicas. Con respecto a las financieras se identifica una gran articulación en materias de razonamiento cuantitativo, finanzas, matemática financiera y estadística. Para el caso social se reconoce una integración en la ética profesional y en las ciencias humanas como comprensión lectora y oratoria que ayudará al contador a desempeñarse de forma adecuada y eficaz en la exposición de toma de decisiones que deberá emitir en dichas reuniones (juntas, asambleas, consejos) y en el

desarrollo de informes que constantemente le exigirá tanto el campo empresarial como el académico.

Se evidencia un alto nivel de relación en el aspecto económico, puesto que se verificó que los dos países imparten un tipo de formación en la que se desarrollan aspectos económicos desde las dimensiones micro, macro y global dentro de sus mallas, con lo cual las expectativas técnicas quedan suplidas y en cierta medida las competencias impartidas, como objeto superior de la Formación de los Contadores Públicos en ambos países. De igual forma, actualmente se identifica que estos países desarrollan un progresivo nivel de formación en lo que concierne al conocimiento y a la aplicación de la normatividad internacional que regula el sistema financiero denominadas NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera), puesto que dichas normas le permitirán a cada país ciertas mejoras de coordinación contable, lo cual proporcionará una sinergia pertinente para el afianzamiento de la profesión, lo que se verá reflejado en el perfeccionamiento de la información empresarial (Ospina, 2010).

Tal vez por esto, en el aspecto de la educación contable de ambos países se han afianzado ciertas metodologías que conlleven a una educación de calidad desde la perspectiva global, con el objetivo de preparar de forma pertinente a los estudiantes en formación ya que ellos son los responsables de aplicar dichas normas internacionales desde las prácticas profesionales, hasta las empresas que liderarán. Así, se analizó también por medio de las mallas curriculares y otros documentos en los cuarenta y cuatro programas analizados de ambos países, que no existen asimetrías en los campos laborales que podrán desempeñar el profesional contable, es decir en el perfil ocupacional de los programas.

Observando el tipo de educación contable de los dos países, se reflexiona que es menester desarrollar nuevos modelos educativos, pedagógicos y formativos para esta disciplina. Se suministra así a los académicos contables estrategias pedagógicas distintas que faciliten herramientas eficaces y acertadas para aprehender la realidad de la cual deben ocuparse los futuros contadores, adicionalmente se recalca que la generación de nuevas herramientas permitirá a los estudiantes desempeñarse con mayor efectividad en contextos diferentes a los de la empresa en donde se aplique el núcleo social del desarrollo práctico contable (Ospina, 2010).

Finalmente, se considera que entre países latinoamericanos como estos (Colombia y Perú), se pueden ejecutar alianzas de movilidad en el programa de contaduría, porque tanto sus enfoques genéricos como los específicos del área

contable se articulan significativamente en la formación que le es impartida a los futuros contadores. Sin dejar de ser menos relevante, se menciona que por medio de la movilidad contable se podrán dar a conocer herramientas y mecanismos de la profesión que son utilizados en cada país y que proporcionarían un fortalecimiento en otros países en caso de no aplicarlos de una forma eficiente. De igual forma, esos intercambios académicos posibilitan fortalecer las competencias pedagógicas de los profesores del área contable, de tal forma que se podrían incorporar mejores prácticas en las aulas que redunden en competencias formacionales de mayor trascendencia para los programas de contaduría.

Metodología

El proyecto planteó tomar como objeto de estudio diversos elementos en los esquemas curriculares de los programas de contaduría pública ubicados en la región Caribe, Eje Cafetero en Colombia y en la región Central del Perú, se identificaron los énfasis académicos, estableciendo dentro de un proceso de estudio de la posibilidad de movilidad y el intercambio intercultural, los núcleos de estudio, los ejes temáticos, las unidades conformantes, el alcance, el número de créditos académicos asignados y otras características investigativas y de contexto que faciliten el desarrollo de un análisis comparativo, una caracterización y un acercamiento a los énfasis de cada uno de los programas estudiados.

Este es un documento construido con base en mediciones cuantitativas realizadas a la población constituida por cuarenta y cuatro programas de educación superior, inscritos en los organismos de regulación de la educación nacional de ambos países, depurados hasta aquellos programas cuyas instituciones fueran universidades, con ciclos profesionales terminales en contaduría, que tuvieran reconocimiento de calidad, licencias de funcionamiento vigentes. El porcentaje de participación por región fue 52 % para la región Caribe, 20 % en la región Eje Cafetero en Colombia y 28 % en la región Central del Perú.

El enfoque usado en el presente trabajo fue el cuantitativo, en él se usaron técnicas de recolección y análisis de información características de la estadística, la medición numérica y el conteo, lo que permitió obtener resultados estadísticamente válidos en la percepción del investigador. Esta investigación se desarrolló bajo el enfoque sujeto-objeto, dominación, que permitirá analizar con mayor relevancia los resultados de una variable cuantitativa del currículo en las dimensiones de movilidad, internacionalización e interculturalidad. Las variables se determinaron relacionadas desde la teoría curricular que vincula

a la movilidad como la resultancia de otros factores inmersos en las políticas institucionales de los programas de contaduría pública.

Los referentes teóricos, las variables currículo desde la internacionalización y la interculturalidad, estuvieron basados en las teorías de Magalhães (2015), Camilloni (2000) y Calvo (2006). A cada institución se le solicitó información cualitativa y cuantitativa mediante encuesta que permitió producir una robusta base de datos capaz de generar informes de simetrías interinstitucionales para movilidad estudiantil y la indagación de la posibilidad de intercambio académico y en el análisis de los modelos pedagógicos para revelar las prácticas y estrategias pedagógicas que son la parte crítica de este análisis.

En el instrumento planeado se midieron diversos aspectos, como los aspectos generales en los cuales se analizaron temas como la antigüedad, modalidad, esquemas directivos, modelos curriculares, jornadas, características de los docentes y planta administrativa soporte, aspectos como la autorregulación y el modelo del programa, tendencias de calidad, la gestión y el diseño curricular, buscando establecer aspectos esenciales como estructura mínima, tendencias de núcleos comunes y áreas temáticas o énfasis, señalando de manera cuantitativa simetrías de los contenidos temáticos al análisis del grado de factibilidad de los programas de contaduría en escenarios de cooperación interinstitucional, el intercambio de saberes y la movilidad nacional e internacional.

El estudio derivó como uno de sus resultados la creación de una herramienta informática que permite medir todas estas simetrías y asimetrías interinstitucionales desde la perspectiva de lo académico, utilizando los núcleos comunes de mayor uso¹² entre los programas de las regiones medidas y ahondando en sus respectivos tópicos temáticos. Esta herramienta, que estará disponible para ser alimentada por las universidades pertenecientes a la Asociación Colombiana de Facultades de Contaduría Pública (ASFACOP) en Colombia y, posteriormente, las asociadas a CACSLA¹³, logra examinar cuales y en qué porcentaje las universidades son compatibles en temas académicos.

La herramienta informática cuenta con toda la posibilidad de desarrollo para medir en proyección a cada estudiante en cada institución desde su proceso o avance individual y sus opciones de movilidad académica más o menos convenientes para cada caso, el *software* permite efectuar análisis comparativo

12 Contabilidad, Costos, Tributaria, Auditoría y Revisoría y Finanzas entre las disciplinares, y entre las complementarias Economía, Matemáticas, Información, Humanidades, Derecho.

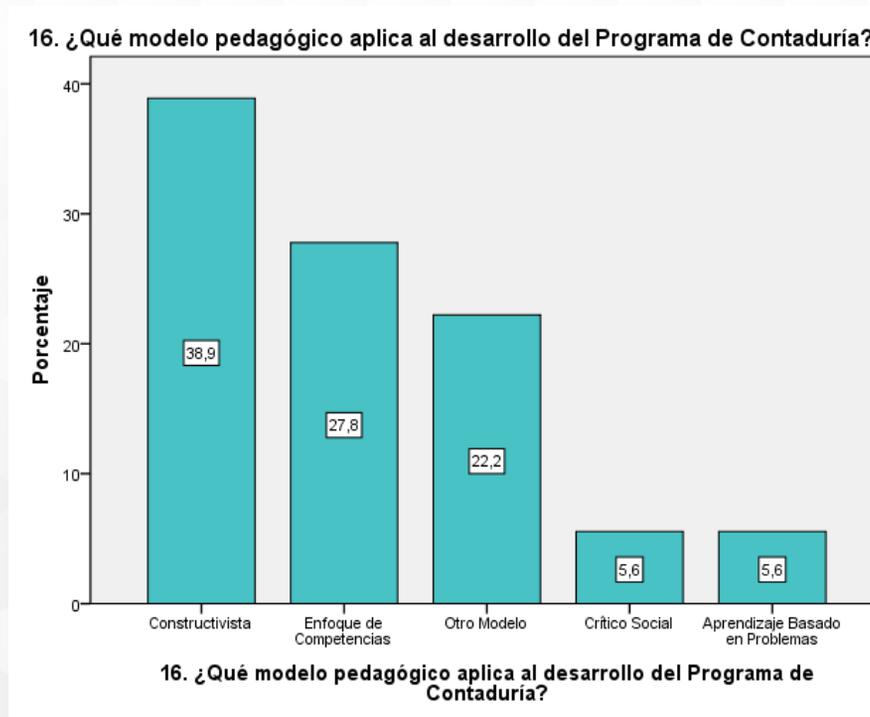
13 CACSLA. Consejo de Acreditación en Ciencias Sociales, Contables y Administrativas en la Educación Superior de Latinoamérica.

de cubrimientos de núcleos de formación entre dos programas y con el nivel de cubrimiento establecido por el enfoque globalizado de la profesión, es decir, el *software* mide la dimensión de la brecha existente entre los programas comparados y el estándar de núcleos de conocimiento afines, el análisis comparativo está soportado por una gráfica en estilo telaraña.

Resultados, discusiones y conclusiones

La primera característica reflejada por este estudio tiene que ver con el escaso acceso y la disponibilidad de la información, sobre las estructuras curriculares universitarias en los programas de Contaduría, analizados los cuatro aspectos: autorregulación y modelos, internacionalización y movilidad estudiantil-docente, gestión académica y diseño curricular. Cada aspecto brindó información cualitativa y cuantitativa, que profundizada y contrastada con la teoría, contribuye a dimensionar las visiones curriculares, educativas, pedagógicas e inclusive filosóficas de los programas de contaduría, pero lo más importante es la posibilidad de mostrar algunos aspectos que los hacen comunes, y por lo tanto que posibilitan el intercambio entre comunidades académicas.

Figura 1. Distribución del modelo pedagógico



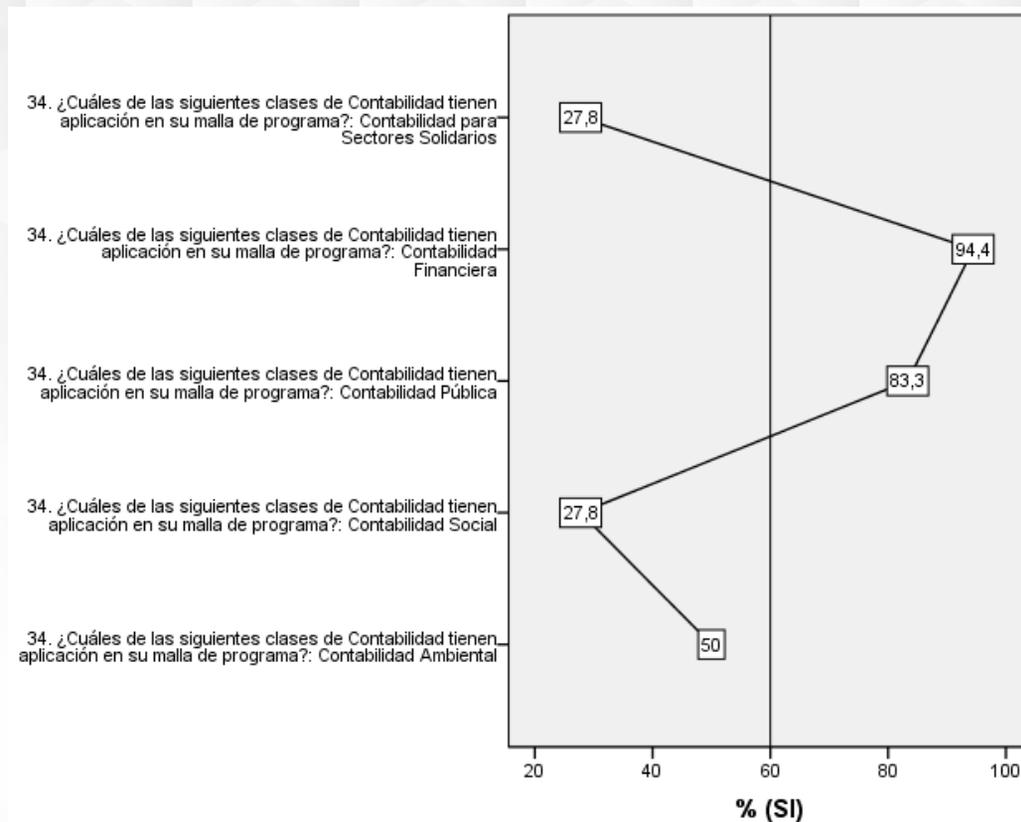
Fuente: estudio estadístico.

Entre las primeras cifras están las relacionadas con el modelo pedagógico; los predominantes son el modelo constructivista y el enfoque por competencias, con un 38,9 % y 28,7 % de participación respectivamente, lo que refleja las tendencias conservadoras de las universidades en los programas de contaduría, con respecto a los modelos que configuran la práctica y las estrategias formativas. En una menor medida estuvieron los modelos crítico-social con un 5 % y el aprendizaje basado en problemas con el 6 % y otros modelos diversos del 22 %. Otro indicador de conservadurismo es la medición que refleja que más del 70 % de las Universidades han reformado sus mallas solo una vez en los últimos cinco años.

Otras cifras de este primer aspecto que se resaltan en el perfil de los programas es la incorporación como parte del esquema, de competencias del proyecto Tuning Latinoamérica, que poseen una relevancia en ciencias económicas como eje de educación, en el desarrollo de competencias, con una participación de más del 50 % en todas las universidades medidas. De cara a la movilidad y la internacionalización el 89 % de las universidades incluidas en el estudio diseña sus mallas a través de créditos académicos, que es un factor de facilitación en los procesos de homologación de estudios, en contraposición se encuentra el número de créditos de los programas, en esta medición se encontró una asimetría entre las regiones en Colombia del 10 % y de Colombia hacia el Perú del 25 % en el número de créditos de estudios.

Este hallazgo es una desventaja en la movilidad académica, otra cifra que refleja las posibilidades de intercambio es el bajo nivel autorizado de créditos máximos homologables, que en promedio entre las tres regiones es del 41 % y entre Colombia y Perú es del 52 %. Debido a que los créditos de Perú son en promedio 80 más que en Colombia, esto, para esquemas de doble titulación, representa un desafío académico y administrativo que refleja la necesidad de generar mecanismos para intercambio, movilidad más allá del número de créditos, además de estimular la movilidad, solo por la adquisición de competencias para la interculturalidad.

Figura 2. Núcleos de contabilidad para formación



Fuente: estudio estadístico.

Indagando sobre los núcleos de conocimiento del elemento de gestión y diseño curricular se obtuvo una medición y una simetría relevante entre todas las universidades objeto de estudio, sobre los tipos de contabilidad y los núcleos de formación de consideración disciplinar, el reflejo es que las más comunes en orden jerárquico son la Contabilidad Financiera con el 94 %, la Contabilidad Pública con el 83 % y en menor medida Contabilidad Ambiental, Social y de Organizaciones Solidarias sin exceder cada una la media del 60 % de simetría. Esto totalmente alineado con el hecho de que los tópicos con temáticas más comunes en las mallas son las asignaturas de Contabilidad, las de Costos, Finanzas, y las del área lógico-matemática con más del 15 % de participación. Con una menor proporción en la presencia de las mallas está la temática de control, normalización e información-comunicación con entre el 4,57 % y el 8 % de participación, esto perfectamente explicable, si al indagar sobre los criterios de actualización de las mallas el cualificado como de mayor relevancia es el que apunta a las tendencias del contexto externo, es decir a las necesidades del mercado.

Otro aspecto reflejado por la investigación, es que los diseños de las mallas no están siendo contrastados con comunidades externas como los gremios, los egresados, o los empresarios, sino que por el contrario las actualizaciones y los cambios reflejados están liderados por los docentes de tiempo completo adscritos a los programas de manera interna, con algo de participación de los estudiantes, y regulado en procesos de autoevaluación por comités curriculares y no agentes externos de evaluación o auditoría educativa, constituyéndose en mallas con características muy endógenas y con una interacción externa baja, inferior al 25 % en las tres regiones. Es un factor común la baja proporción de docentes con respecto al número de estudiantes de cada programa, en opinión de los directores de los programas consultados por la investigación, porque los contadores públicos están mucho más orientados a la empresa que al desarrollo profesional académico, es decir, la docencia no está vista como perfil ocupacional. Así mismo, la evidencia permite afirmar que la edad promedio de los docentes supera los cuarenta y cinco años de edad para las tres regiones.

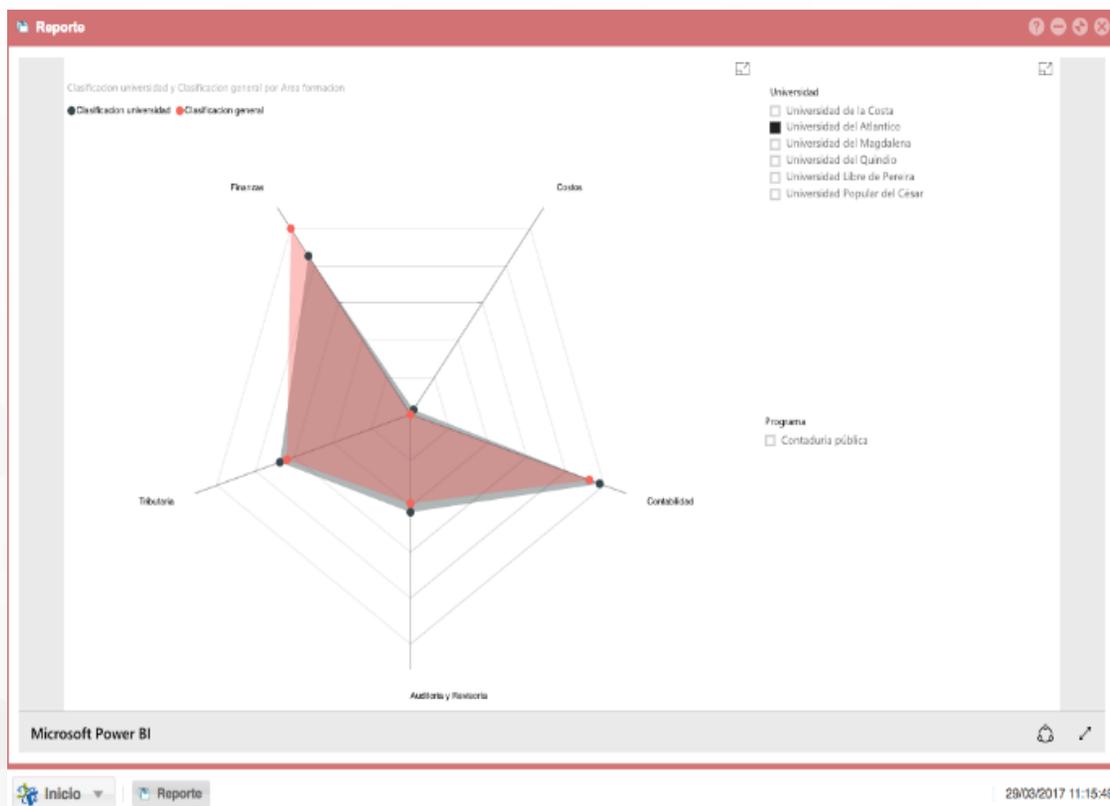
Lo que refleja esta investigación interregional y binacional, en la que se indagó por el número de movildades de los últimos cinco años, es que las universidades incrementan sus esfuerzos académicos y económicos para impulsar las movildades de sus comunidades tanto entrantes como salientes, ya que todas reportaron en el estudio cifras crecientes de movilidad estudiantil y docente a una tasa de entre el 10 % hasta el 12,3 % por año. Las universidades estudiadas utilizan diversos mecanismos para posibilitar la movilidad y la interculturalidad, los hallazgos promedio de las tres regiones en este sentido son: intercambio investigativo 13 %, los convenios interinstitucionales 42 %, los acuerdos interadministrativos para investigaciones 26 %, las doble titulaciones 8 %, estancias académicas e investigativas 4 %, las becas interinstitucionales de estudios superiores 9,6 %, movildades estudiantiles 23 % y movildades docentes incluyendo eventos académicos alrededor del 32,5 %. Todos estas modalidades de materialización de la movilidad desarrollados por las instituciones dan respuesta a la necesidad de interacción, ratificadas por las curvas ascendentes de todas las universidades en los últimos cinco años en temas de movilidad académica.

Para procesos de movilidad estudiantil, una de las operacionalizaciones con mayor porcentualidad es la doble titulación con 38 % y los semestres académicos de intercambio con el 27,3 %. Los principales interrogantes giraron alrededor de si la universidad facilitaba el intercambio desde lo académico (homologación), con una respuesta del 30 %, en contraposición a que administrativamente las universidades facilitan mayores mecanismos como requisitos, presentación institucional, trámites internos y externos o la existencia de las oficinas de gestión

e internacionalización, de igual forma, en la medición de los apoyos económicos para movilidad, las respuestas fueron inferiores al 5 % en lo que respecta a los presupuestos de internacionalización.

Los intercambios totales de movilidad estudiantil con respecto al total de las poblaciones en los programas no alcanzan el 10 %. Lo anterior, entonces, señala que las principales asimetrías en el proceso de movilidad académica estudiantil se encuentran en lo relacionado con los apoyos económicos y los aspectos académicos, siendo este último factor muy importante, que se ubica como el de mayor relevancia para impulsar iniciativas de acuerdo a la controversial estandarización con objetivos de internacionalización, aumento de la movilidad estudiantil y el desarrollo de competencias de interculturalidad. Tal como se expresa en Valdés y Rueda (2009) con la flexibilidad de las herramientas tecnológicas, con un adecuado diseño instruccional, en combinación con entornos educativos virtuales, con la construcción de objetos de aprendizaje interactivos centrados en las necesidades de los usuarios y las instituciones, es como se conseguirá un avance importante hacia la integración educativa.

Figura 3. Tipo de reporte de software de brechas.



Fuente: Software brechas de conocimiento.

Tal como se explicó en el aparte de la metodología, se desarrolló una aplicación que al sistematizar todos los contenidos de las universidades objeto del estudio, dio como resultado el *software* de las brechas académicas¹⁴ que mostró una posibilidad de comparación de contenidos entre programas, esto aportó un panorama general de cada universidad y una interacción entre ellas, además de elevar los reportes de manera estadística y gráfica para cada caso en el conocimiento de las oficinas de internacionalización.

Este estudio en general ofrece un panorama de lo que existe en la actualidad en los programas de Contaduría, desde la debida infraestructura operativa para la internacionalización, hasta las condiciones académicas y de simetría con otros programas para aportar a los esfuerzos de comunicación, convenio y gestión frente al fortalecimiento internacional de la malla y los elementos curriculares. En este sentido, los esfuerzos de internacionalización de las universidades para que estén articulados a organismos interinstitucionales y de difusión, se convierte en una de las herramientas más valiosas en respuesta a las necesidades de competencias interculturales, de interacción internacional y formación integral de los programas de Contaduría pública.

Otro de los factores que de manera relevante condiciona la expansión de la internacionalización es el que toca con los apoyos financieros a los estudiantes y docentes, los cuales resultan, de acuerdo a la medición, como limitados en el entorno interno de las universidades (presupuesto), en ocasiones hacen parte del presupuesto de bienestar y están por debajo del 1%. Así, en la política pública existen bajas fuentes de financiación para la movilidad académica, sobre todo estudiantil, es necesario reconocer que existen diversos programas, mecanismos, becas, financiación, la mayor parte de ellas para impulsar la cualificación en educación superior, actualmente las estrategias Erasmus son múltiples y en cierta medida desconocidas (Comisión Europea, 2013b), impulsan la movilidad de personas (Cadavieco, Sevillano y Martínez, 2015).

Así mismo, todas las universidades de este estudio han efectuado un esfuerzo para que la curva de movilidades internacionales sea siempre ascendente en los últimos cinco años, por el contrario las movilidades nacionales tienen una curva decreciente. García (2013) señala que la movilidad académica es uno de los principales referentes de los procesos y estrategias de cooperación educativa y, además de ser expresión directa de la colaboración entre instituciones y estructuras gubernamentales, también se constituye como elemento importante

¹⁴ *Software* para establecer brechas de conocimiento entre programas académicos. Registro n° 136162 Dirección Nacional de Derechos de Autor (DNDA)

del conjunto de políticas educativas en materia de internacionalización de la educación superior y colaboración en materia de desarrollo.

Entendiendo que en las intenciones prácticas de la movilidad está seguir avanzando en los contenidos programáticos de la malla, de tal forma que la homologación de contenidos es esencial para estimular y motivar a los estudiantes, la interculturalidad por sí misma, no constituye una causa para que los estudiantes intercambien y realicen viajes internacionales, desde la perspectiva académica. En este sentido, el estudio encontró que en la variable de análisis de la malla curricular, vista desde los contenidos refleja una importante simetría, por lo que evaluar si los estudios de homologación pueden hacerse a través de este componente (núcleos comunes), y no de créditos o de asignaturas apoyaría los procesos de movilidad, estudiantil, por otro lado, las asimetrías académicas encontradas se dan en tres ámbitos: número de créditos en países diferentes a Colombia (tendencia a la baja), normatividad para la internacionalización, junto a los mecanismos de apoyo financiero y la preparación para la interculturalidad de docentes y estudiantes, un aspecto no medido a profundidad por este estudio, pero de importante proyección.

Conclusiones

En este trabajo fueron muchos los aspectos medidos y de los cuales se tiene un panorama bastante general, estos aspectos van desde los contenidos de la malla que dieron origen a la aplicación de brechas, hasta los aspectos curriculares de soporte administrativo a la gestión académica. La internacionalización, la movilidad, la interculturalidad, son ejes de estudio amplios, de alta exigencia institucional y verdaderos retos en el propósito de educación integral, no solo de los contadores públicos sino de todo tipo de profesionales.

Es importante resaltar que el currículo es un objeto de estudio movable, por todos los elementos que conlleva, que es relevante como objeto de mejoramiento en la formación educativa. Hace falta una política institucional de transparencia en la emisión de la información de los programas que facilite el acceso a la misma, por parte de cualquier miembro de la comunidad interna o externa que apoye la profundización en estos temas y muy posiblemente vislumbrar estrategias viables.

El proceso de movilidad internacional comprende en todas las universidades tres componentes: el académico, el administrativo —entendido como cumplimiento de la normatividad interna y externa— y el aspecto financiero. El estudio evidenció en las IES medidas que en los procesos administrativos el elemento que mayor aporta a las pretensiones de movilidad es la voluntad de las instancias directivas académicas para elevar los indicadores de dichos procesos, además, en el proceso administrativo se carece de apoyo tecnológico para facilitar los procesos de medición de compatibilidad académica entre una universidad y otra o con varias, en diferentes países, la aplicación emanada de esta investigación puede reducir esos análisis, para que los esfuerzos se centren en la operacionalización efectiva de la movilidad, sobre todo desde el punto de vista financiero.

Sin duda, el mayor desafío en la formación de los contadores públicos latinoamericanos reposa en la posibilidad de conformar comunidad, interactuar en función del mercado con exigencias de internacionalización económica y esto supone un currículo flexible, medido (Rebele y Pierre, 2015) parametrizado y estudiado en función de facilitar la movilidad, el intercambio académico, la citada interculturalidad que las nuevas generaciones en formación requieren para conquistar su mundo profesional.

Este y otros estudios le sientan a las universidades las bases para saber que existe la voluntad de contribuir, hay que invertir en formar la consciencia y el conocimiento intercultural en los estudiantes y que la tecnología está de su lado, en términos de facilitar convenios de movilidad y minimizar el impacto administrativo por efectuar procesos administrativos más livianos, para operacionalizar los convenios académicos con un mayor número de dobles titulaciones, misiones o intercambios institucionales y todo el portafolio de alternativas para la movilidad académica estudiantil y docente. Al final solo decirnos muchas veces hasta no fallar: un currículum con filosofía intercultural, Internacional y globalizado ¡esa es la tarea!

Referencias

- Artaza, C. H. (2013). Análisis comparado de los diseños curriculares de las licenciaturas en Bibliotecología y Documentación de la Argentina. *Bibliotecología e Información*, 27(59), 93-120.
- Valle, M. (2010). Base de comparación de mallas curriculares de carreras de ingeniería civil. Recuperado de <https://rieoei.org/historico/deloslectores/977Valle.pdf>.
- García, C., Alcaraz, P. y Torres, M. (2014). La movilidad estudiantil como estrategia para el fortalecimiento de la internacionalización de la UJAT: Periodo 2012-2014. *Perspectivas Docentes*, (55), 50-58.
- Bobbit, F. (1918). *The curriculum. Massachusetts*. Riverside: Houghton Mifflin.
- Byram, M., Nichols, A. y Stevens, D. (2001). *Desarrollo de la competencia intercultural en la práctica*. Clevedon: Multilingual Matters.
- Cadavieco, J. F., Sevillano, M. Á. y Martínez, M. J. (2015). Migraciones y movilidad estudiantil Erasmus: de la fraternidad europea a la opción migratoria. *Migraciones*, (38), 163-183.
- Calvo, A. (2006). La globalización y su relación con la contabilidad. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, XIV(1), 203-215.
- Universidad Continental. (2017). Informe de gestión carrera Contaduría. Huancayo: UC.
- Camilloni, A. (2000). *Corrientes didácticas contemporáneas*. Buenos Aires: Paidós
- García, J. J. (2013). Movilidad estudiantil internacional y cooperación educativa en el nivel superior de educación. *Revista Iberoamericana de Educación*, (61), 59-76.
- Magalhães, C. (2015). Teoria Crítica do Currículo: contribuições para uma breve reflexão sobre o papel do professor universitário nos cursos de licenciatura. *e-Curriculum*, 1(1), 23-39.

- Peraza, R. A. (2011). De la formación disciplinar a la transdisciplinar del contador público. *Visión Gerencial*, (2), 273-282.
- Ospina, C. (2010). *Educación contable en Colombia. Sentires de algunos actores y perspectivas para la construcción de sentido*. Bogotá: Pontificia Universidad Javeriana.
- Pajuelo, O. (2011). Panorama actual de la contabilidad en Perú. *Revista Análisis Tributario*, 1(1), 8-11.
- Rebele, J. E. y Pierre, E. K. (2015). Stagnation in accounting education research. *Journal of Accounting Education*, 33(2), 128-137.
- REDFACONT. (2012). *Red de Facultades de Contaduría Pública: informe de asamblea*. Bogotá: REDFACONT.
- Rueda-Delgado, G., Pinzón-Pinto, J. E. y Patiño-Jacinto, R. A. (2013). Los currículos de los programas académicos de contaduría pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la contabilidad: necesidades de ajuste más allá de respuestas técnicas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35). Recuperado de <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7110>
- Sanz, T. (2004). El currículo. Su conceptualización. *Revista Pedagogía Universitaria*, 9(2), 3-18.
- Valdés, J. A. y Rueda, V. A. (2009). La internacionalización de la educación superior: estandarización de criterios para objetos de aprendizaje interactivos. *Análisis de Problemas Universitarios*, 54, 111-122.
- Walsh, C. (2010). Interculturalidad crítica y educación intercultural. Recuperado de <https://aulaintercultural.org/2010/12/14/interculturalidad-critica-y-educacion-intercultural/>

REFERENCIAS NO CITADAS

- Alvear, D. (2002). La interdisciplinariedad contable como clave de su supervivencia social. *Cuadernos de Administración*. 28. 69-82.

- Barriga, A. (2013). Currículo, escuelas de pensamiento y su expresión en la tensión entre saberes conceptuales y prácticos. *Currículo sem Fronteiras*. 13(3). 346-360.
- Black, W. (2012) The Activities of the Pathways Commission and the Historical Context for Changes in Accounting Education. *Issues in Accounting Education*. 27 (3). 601-625
- Boyle, D., Carpenter, B., Hermanso, D. & Mero, N. (2015). Examining the perceptions of professionally oriented accounting faculty. *Journal Accounting education*. 31(1).1-15.
- Brooks, L. (2000). *Professional ethics for accountants (2nd ed.)*. Minneapolis/St. Paul, MN: West.
- Camacho, M. (2010). *Introducción a la Contabilidad Financiera*. Pearson educación: Madrid.
- Claxton, G. (2012). *Building learning power*. Bristol: TLO
- Demski, J. (2007). Is accounting an academic discipline?. *Accounting Horizons*. 21 (2) .153–157.
- Elliott, R. (2009). Accounting Education and Research at the Crossroad. *Issues in Accounting Education*. 6 (1). 3-5.
- Félix, A y Nieves, B. (2010). *Teoría y Desarrollo del Curriculum*. Aljibe: Malaga.
- Federación Internacional de Contadores. (2008). *Manual de pronunciamientos internacionales de formación*.
- Flores, P. (2005). Acuerdo de movilidad docente con programas de Contaduría de Colombia. *Noticia*. [12 de Febrero de 2005].
- Kennedy, D. (2015). La internacionalización. *Revista anual de la catedra*. 32(1). 49-72.
- Kemmis S. (1999). *El currículum: más allá de la teoría de la reproducción*. 2a ed. Madrid: Morata.

- Killian, L, Huber, C & Brandon. C. (2012). The Financial Statement Interview: Intentional learning in the First Accounting Course. *Issues in Accounting Education*. 27 (1). 337-36
- Martínez, G. (2008). *La Educación Contable: encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno Complejo e incierto*. Popayan. Colombia. Editorial Universidad del Cauca. Serie de estudios sociales.
- Mueller, G. (2010). *Contabilidad Una perspectiva Internacional*. México Editorial mcgraw-Hill, edición 4.
- Muñoz, C., Martínez, J. & Villareal, J. 2014. Estándares internacionales de educación, en contabilidad y aseguramiento: nuevos retos de la profesión contable. *Revista Tendencias*. XV (2). 118-135.
- Navio, O (2010). Evaluación de la reforma curricular en educación media técnico-profesional: perspectiva de los docentes. *Calidad de educación*. 32(1). 110-147.
- Ortiz, P. (2010). Importancia del currículo: aspectos críticos. *Revista educación*. 9(1). 112-126.
- Osorio, J. & Martínez, S. (2012). Estándares internacionales de educación para contador- res profesionales. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos15/estandar-contable/estandar-contable.shtml>
- Parra, L. y Pérez, J. (2011). La mega tendencia del siglo xxi y su incidencia en la formación del contador Público. *Revista Episteme*. 6(1). 60-66.