

CONTEXTOISSNPrint: 2339-3084
ISSN (E): 2346-0784<http://contexto.ugca.edu.co>**Investigación****Información del artículo**Recibido: 06/09/2017
Revisado: 07/11/2017
Aceptado: 10/12/2017**Información del autor**

Mg. Enseñanza de la ciencia, Contador público. Docente Unversidad La Gran Colombia,

Correspondenciagarciajimmarton@miugca.edu.co**Cómo citar**

García, M.D. (2017) Antecedentes nacionales e internacionales sobre didáctica específica de la disciplina contable en el siglo XXI. Contexto 6, 122-134.

**Antecedentes nacionales e internacionales sobre didáctica específica de la disciplina contable en el siglo XXI***Marlon David García Jiménez***Resumen**

El artículo aborda una revisión de publicaciones colombianas e internacionales sobre educación contable, priorizando aquellos relacionados con la construcción de una didáctica específica de la contabilidad, desde la cual se propendan mejoras significativas en los sistemas de enseñanza-aprendizaje de la disciplina. Esta revisión abordó el contenido de las cinco principales revistas a nivel nacional y de las cinco principales revistas a nivel global según la tradición nacional y los criterios Scopus internacionales, determinando la necesidad de precisar procesos de investigación que mejoren las prácticas de aula y trasciendan la retórica del problema.

Palabras clave: Didáctica en contabilidad, educación contable, enseñanza aprendizaje, investigación contable.

National and international antecedents on specific didactics of the accounting discipline in the 21st century**Abstract**

The article addresses a review of Colombian and international publications on accounting education, prioritizing those related to the construction of a specific accounting didactics, from which significant improvements in the teaching-learning systems of the discipline. This review addressed the content of the five major journals at the national level and of the five main journals at a global level according to national tradition and international Scopus criteria, determining the need to specify research processes that improve classroom practices and transcend rhetoric of the problem.

Keywords: Didactics in accounting, accounting education, teaching learning, accounting research.

Introducción

El rastreo de elementos que constituyeran nociones teóricas precedentes a esta propuesta académica permite establecer que es escasa la relación entre la disciplina contable y la enseñanza de las ciencias como cuerpo teórico y conceptual estructurado, bajo la premisa de que el acto formador es un acto científico, intencionado y explicable a través de postulados científicos.

Por esta razón, se estructura desde tres grandes grupos una búsqueda de antecedentes en el ámbito de la enseñanza de la contabilidad, que de forma directa o indirecta establezcan relaciones con la enseñanza en el aula de contabilidad: el conocimiento pedagógico del contenido construido alrededor de la contabilidad como disciplina; dando prelación a los desarrollos en Colombia en pro de contextualizar, la relación de estas investigaciones con algunas importantes a nivel internacional, las investigaciones en torno al desarrollo de una didáctica específica de la disciplina contable y finalmente, la investigación sobre el contenido epistemológico de la disciplina en relación a la preparación del profesorado y la enseñanza de la evolución de la disciplina en el conjunto de las ciencias sociales, destacando todo aquello que puede servir como punto de partida para entablar relaciones teóricas y construir tejidos conceptuales en torno al objeto del intitulado campo de la enseñanza de la disciplina contable: los modelos de conocimiento científico escolar de los maestros de los programas de Contaduría Pública en Colombia.

Este proceso de revisión permitió una reflexión sobre como la academia contable colombiana, se relaciona en términos del campo académico, con la academia que publica en las mas importantes revistas de educación contable a nivel global, según las categoraciones internacionales en artículos publicados entre el 2000 y el 2012, estableciendo de forma sistemática, la necesidad de nuevos abordajes desde este campo y la necesidad de precisar la formulación de una didáctica específica de la disciplina contable.

Planteamiento metodológico

Conocimiento pedagógico del contenido en la enseñanza de la contabilidad en Colombia

El abordaje de la pedagogía en la disciplina contable constituye actualmente y desde hace unas dos décadas una preocupación llamada a constituirse como línea de investigación, destacando los avances que alrededor del tema se han presentado en Colombia.

Las principales preocupaciones sobre educación contable han girado alrededor de temáticas como modelos pedagógicos, currículo y preparación docente en temas como problemáticas sociales y educación y fines de la formación, solo por citar algunos conceptos, lo cual ha causado una construcción de discurso pedagógico en América Latina, algunos países de tradición latina como España y Francia y ciertas posturas norteamericanas, británicas y australianas, pudiendo destacar que se comparten significativamente referencias y lineamientos para construcciones interdisciplinarias y transdisciplinarias.

Estas posturas y sus desarrollos en la Academia Contable Colombiana incentivan dos artículos de la profesora Fabiola Loaiza Robles en 2009 y 2011 en los cuales relaciona la producción académica alrededor del tema entre los años 2000 a 2009 en producciones con un marcado énfasis hacia esta línea investigativa como son las revistas *Lúmina* de la Universidad de Manizales, *PorikAn* de la Universidad del Cauca, *Contaduría* de la Universidad de Antioquia y la *Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*, buscando establecer relaciones con la pedagogía crítica como categoría primaria en su investigación.

Loaiza Robles (2009: 152-153) establece que la contabilidad está atravesada por elementos de diversos discursos que buscan integración entre aspectos profesionales, disciplinales y pedagógicos, para posteriormente reproducirlos en los espacios de formación.

En diálogo interpretativo con los autores relacionados en su indagación, la profesora Loaiza Robles establece una reconstrucción del estado del arte sobre educación contable desde la perspectiva pedagógica, la cual sirve como punto de partida para la revisión de investigaciones citadas por ella y otras posteriores al año 2009, que permiten desarrollar una mirada más amplia y universal de la investigación en educación contable en Colombia, permitiendo establecer las líneas de investigación en Educación contable

Loaiza Robles (2011) señala dieciséis preocupaciones fundamentales entre las que cabe destacar en relación al objeto de estudio de las investigaciones aquí presentadas las siguientes:

Las imposibilidades notorias sobre la enseñanza de *“dinámicas y movimientos que se presentan por fuera del círculo universitario”*.

La preocupación por la formación en pensamiento crítico”, situación ampliamente considerable en relación a las posturas planteadas desde el campo general de la didáctica y que en investigación en contabilidad en Colombia son notorias en Rojas Rojas (2002), Cardona y Zapata (2006), Gómez Villegas (2006), Cortés (2006), Barragán (2008), Cuenú Cabezas (2010), que en el plano internacional hacen parte de las preocupaciones finales de investigaciones desarrolladas por Selter (2001), Skliar (2002), López Pérez y Rodríguez Ariza (2003), Miller y O’Leary (2009).

La forma como se maneja el conocimiento científico en el aula”, tema abordado en Colombia por los profesores Gómez Villegas (2006-2009) y Giraldo Garcés (2006) quienes han dilucidado problemas reales en la práctica de la profesión contable y la investigación científica en contabilidad en virtud de la actitud de repudio hacia la enseñanza y el aprendizaje de teoría y epistemología contable.

El rol del docente y del estudiante, tema abordado por Barragán (2008), quien describe una comodidad en la construcción de discursos institucionales que

no son legitimados a través de las acciones docentes. Giraldo Garcés (2006) concluye la existencia de una comodidad por parte del estudiante hacia la formación instrumental y pragmática y del docente hacia la construcción de herramientas para la enseñanza técnica y la educación heteoestructurante tradicional.

Sánchez Chinchilla (2011) quien destaca que los procesos de formación de los docentes no han modificado sustancialmente los sistemas de enseñanza, permitiendo una permanencia de la enseñanza tradicional amparada bajo los lineamientos de lo que denomina pedagogía industrial.

Cuenú Cabezas (2010) muestra que los programa de Contaduría Pública están sometidos a sistemas intruccionales donde no se promueve la formación científica y donde es destacable que los estudiantes no llegan a estos programas universitarios buscando formación en ciencia, lo que termina por generar estructuras amparados por la visión institucional de las competencias laborales.

Gómez (2007a) establece en sus investigaciones que la enseñanza de preceptos científicos en contabilidad se constituye en un desazón, ya que la enseñanza de la disciplina en general se acomoda alrededor de los saberes instrumentales de la disciplina, dado un marcado fin de profesionalización defendido por la mayoría de la comunidad académica.

Formación cultural en educación contable, lo cual busca una construcción de cultura alrededor de la contabilidad y sus aportes al desarrollo y bienestar social, destacando en este aspecto la contribución de Rojas Rojas (2006) alrededor de las implicaciones de las humanidades en la formación del Contador Público.

El carácter pragmático de los estándares internacionales, al referirse a la orientación regulativa de la educación en contabilidad, tema abordado por Gómez Villegas (2007b) al observar críticamente el contenido de los *International Education Stándar* emitidos por la *Federación*

Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), logrando establecer que dichos estándares poseen una búsqueda de competencias de naturaleza laboral, al tiempo que desconocen el acto formador como *legítimamente formativo en la disciplina*.

En esta misma línea Gómez Villegas (2007b) concluye que los estándares ya citados generan una apariencia ética que no discute elementos técnicos y procedimentales, desconociendo así la naturaleza disciplinar del conocimiento contable, conclusiones que tuvieron eco, consonancia y apoyo en trabajos posteriores como Barragán (2008), Martínez Pino (2008), León Paime (2009), Cuenú Cabezas (2010), Sánchez Chinchilla (2011) y que tenía antecedentes significativos en trabajos desarrollados por Cardona y Zapata (2006), Martínez Pino (2002) y Rojas Rojas (2002).

La interdisciplinariedad curricular, discutiendo sobre la naturaleza fraccionada de los planes de formación y discursos de los programas, siendo latente una visión de formación más interdisciplinaria y con contenidos más académicos y menos técnicos, situación respaldada en Martínez Pino (2002-2008), Cardona y Zapata (2006), Cortés (2006) y Machado Rivera (2009).

Importancia de la lectura como base para la formación de pensamiento policausal, crítico y creativo, al establecer deficiencias en habilidades necesarias para la construcción de conocimiento científico, situación corroborada en investigaciones cuyos resultados fueron expuestos en Cortés (2006), Rojas Rojas (2006), Giraldo Garcés (2006), Gómez Villegas (2006-2007a), Martínez Pino (2008) y Cuenú Cabezas (2010).

La carencia de docentes con formación adecuada, elementos investigados y en la cual se determinó un rezago en la preparación posgradual, pedagógica y didáctica, tal situación determinada por García Duque (2009), Cuenú Cabezas (2010) y Sánchez Chinchilla (2011).

Investigación alrededor del desarrollo de una didáctica específica de la disciplina contable latinoamericana y el conocimiento didáctico del contenido

Las investigaciones desde el campo de la didáctica y su relación con la contabilidad como disciplina académica son escasas, dentro de este grupo podemos encontrar una serie de investigaciones que poseen relación con el objeto de estudio de la enseñanza de las ciencias, pero que no lo especifican de manera directa.

Analizando de forma muy global, la didáctica de las ciencias ha permeado la enseñanza y el aprendizaje de las ciencias naturales y las matemáticas de una forma más marcada, y ciencias sociales como la geografía y la historia de una manera incipiente pero destacable, no es posible aseverar que se hayan generado intentos significativos por desarrollar una didáctica específica de la contabilidad desde los contenidos teórico de la didáctica como campo del saber.

En Latinoamérica y España se ha intentado abordar el contenido teórico de la didáctica de las ciencias desde finales de la década de los ochenta e inicios de los años noventa, pero es de aclararse que en términos de lo contable el campo es declarable como inexplorado.

A nivel Latinoamericano, las investigaciones de Selter (2001) logran establecer que la enseñanza de la contabilidad es mediada por discursos pedagógicos de marcado contenido sociológico y filosófico, pero en los cuales no se proponen elementos para generar una evolución significativa en el ejercicio docente de la contabilidad, la enseñanza es instruccional aun cuando muchos contenidos han sido vislumbrados como necesarios para la formación del contable actualizado y crítico.

En Colombia dos procesos investigativos han arrojado diagnósticos importantes sobre las prácticas docentes aunque estos, no emergen necesariamente del contenido de la didáctica de las ciencias en el

marco de las ciencias de la educación: Zambrano Hernandez (2012) analiza el contenido de los libros de texto en contabilidad y establece que funcionan en el marco de la pedagogía transmisionista y que los docentes encuentran comodidad en este tipo de publicaciones, ya que facilitan la educación instruccional e irreflexiva.

León-Paime plantea elementos importantes para la comprensión de la práctica docente en contabilidad, inicia con una reflexión crítica desde la cual se establece que la actitud de los docentes hacia la enseñanza presenta cierta evolución en Colombia, ante la impronta de nuevas nociones de formación y la consolidación de una importante masa crítica hacia las publicaciones científicas en contabilidad desde las universidades (León-Paime, 2009: 780-784), posteriormente inicia una problematización sobre la docencia en contabilidad construida a través de narrativas de docentes, lo que en primera instancia le permite tejer relación entre el ejercicio de la profesión en el marco de las organizaciones y la práctica docente, bajo la premisa de la contextualización de los saberes (León-Paime, 2011: 204-206), esta perspectiva se convierte en novedosa para la investigación educativa en contabilidad y genera de forma relacional un reconocimiento de noción didáctica, sobre todo al analizar el discurso docente como elemento fundamental del proceso formativo y la construcción de pensamiento crítico de contenido disciplinar.

Posteriormente, analiza el desarrollo de la enseñanza en contabilidad de gestión y permite visualizar como el docente plantea el abordaje diverso del contenido en este campo, es decir, como desarrollo conocimiento pedagógico y didáctico del contenido en contabilidad de gestión, a través de entrevistas a los docentes del área (León-Paime, 2013: 624-626).

En esta investigación, León-Paime logra establecer que las prácticas docentes permiten una contextualización relevante gracias a la experiencia profesional del docente, aunque esto puede generar que la formación sea instruccional en algunos

sentidos, logrando concluir que la contabilidad desde el discurso docente es comprendida como un ejercicio funcional a través de lógicas particulares principalmente emanadas de las organizaciones económicas, lo cual pone en tela de juicio la emancipación del contenido disciplinar contable y por tanto su independencia y autonomía (León-Paime, 2013: 627-634). De ambas investigaciones emergen nociones epistemológicas del profesorado, lo cual constituye un ejercicio pionero en el campo de la didáctica contable en Colombia.

Publicaciones sobre Investigaciones internacionales en educación contable: Horizontes en el contenido específico y la particularidad del aprendizaje

A nivel internacional es destacable la investigación bibliométrica publicada por Apostolou, Dorminey, Hassel, y Watson en 2013, en el cual se presenta una revisión de las publicaciones en educación contable a nivel internacional y en las seis principales revistas del campo a nivel mundial: *Journal of Accounting Education*, *Accounting Education: An internacional journal*, *Advances in Accounting Education*, *Global Perspective on Accounting Education*, *Issues in Accounting Education* y *The Accounting Educator's Journal*. En este documento los investigadores plantean que las publicaciones científicas en educación contable son agrupables en cuatro grandes categorías: 1. Currículo, 2. Tecnología educativa, 3. Temas de facultad y 4. Estudiantes.

Tras la revisión de este documento se encontró que los artículos relacionados bajo las categorías temas de facultad poseen una cantidad interesante de referencias a la formación del profesorado, la categoría estudiantes posee interesantes posturas didácticas y en el aparte de currículo también se relacionan algunas nociones con contenido didáctico detectable.

Investigaciones internacionales en currículo: Nociones sobre enseñanza de la contabilidad

Cuando se nominan investigaciones alrededor del tema curricular con nociones didácticas es necesario referenciar a Tegarden, Sheetz y Henderson (2010: 494-495) plantean que la formación en contabilidad debe enfocarse en la formulación de problemas auténticos, razón por la cual establecen que los currículos en contabilidad deben contener procesos de enseñanza conceptual a través de mapas y perfiles cognitivos, que mejoren la actitud y resolución de problemas de los estudiantes.

Esta noción es similar en algunos aspectos a la propuesta de Modelo Cognitivo de Ciencia Escolar (MCCE) emergido en el campo de las Ciencias por Izquierdo- Aymerich y Adúriz- Bravo en 2003 y 2005, toda vez que busca que el docente se enfoque en la determinación de ideas previas y planteamientos alrededor del contenido, antes de enfrentar el contenido a enseñar, se aclara que este concepto refiere indagarse por su amplitud mas de lo descrito en el presente texto.

Partiendo también de una crítica a la estructura curricular tradicional contable en los países angloparlantes, Curtis (2011: 194-198) argumenta la poca investigación que se ha presentado en el área de evaluación formativa en contabilidad, propone el desarrollo de evaluaciones que permitan la determinación de deficiencias en los procesos de aprendizaje, a partir de los cuales se modifique la estructura curricular y la forma en que el docente afronta la enseñanza, este ejercicio es probado en una Universidad pública en Estados Unidos mostrando mejoras significativas, tanto en el proceso de aprendizaje como en el de enseñanza.

En esta misma línea de investigación Semkin, Keuchler, Savage y Stiver (2011: 39-44) plantean un análisis a la efectividad de las preguntas de selección múltiple que constituyen la mayoría de las pruebas en enseñanza de la contabilidad, concluyendo que las pruebas no evalúan a todos los estudiantes al mismo nivel cognitivo, lo que no demuestra un aprendizaje

pleno y adecuado, justificando esto en estudios de caso de dos universidades de Estados Unidos en cuatro semestres y dos asignaturas (Contabilidad Financiera y Sistemas de Información Contable).

Thibodeau, Levy y Osterheld (2012: 35-36) plantean que se requiere la introducción de elementos novedosos en el aula de contabilidad, por lo que propone ejercicios de juegos de rol e interacción con profesionales en ejercicio profesional mejorando las competencias, los conceptos y la comprensión ética de las problemas planteados.

Crawford, Helliard y Monk (2011: 127-129) establecen que para los académicos del Reino Unido las habilidades analíticas, comunicativas y argumentativas son fundamentales para un óptimo desempeño como contables, por lo que se proponen modificaciones curriculares y de enseñanza que permitan potenciar estas habilidades sobre otras de orden más técnico y operativo, en este mismo sentido Bui y Porter (2010: 44-48) plantean la existencia de una brecha entre lo que aprenden los estudiantes de contabilidad y lo que buscan las entidades para las que trabajan en Nueva Zelanda, concluyendo una necesidad de buscar mejoras en la enseñanza en pro de hacer mas eficaz el desarrollo de las competencias propuestas en el currículo.

Keneley y Jackling (2011: 617-620) presentan resultados de una investigación donde se encuestan estudiantes australianos buscando establecer percepciones habilidad-logro en pro de determinar la funcionalidad de la enseñanza, estableciendo un problema de desinformación que no permite nociones claras de procesos como resolución de problemas, adaptación a situaciones nuevas, comportamiento y ética, lógica, entre otros aspectos, estableciendo que no se presenta mayor empoderamiento del proceso de aprendizaje.

En la misma línea, de corte curricular, Fortin y Legault (2010: 120) exponen el enfoque mixto de enseñanza aplicado a los programas de contabilidad en L'Université du Québec à Trois-Rivières en Canadá, mostrando que al medir a los estudiantes a

través de una prueba con cierta periodicidad muestran que el enfoque denominado como *mixed teaching*, permite abordajes de clase que van más allá de la enseñanza tradicional y que potencia habilidades y competencias que bajo el enfoque instruccional no son fortalecidas.

Investigaciones internacionales sobre asuntos de facultad: Nociones sobre enseñanza de la contabilidad

Cuando se indaga sobre cuestiones de facultad, desde las posturas de Apostolou, *et tal* (2013, págs. 131-137) se logra determinar cierto contenido, que si bien no es de expreso contenido didáctico, si posee ciertas características.

Se destaca un artículo alemán que analiza las creencias pedagógicas de los docentes, Seifried (2012: 501-509) presenta una exploración de la literatura técnica en enseñanza de la contabilidad en Alemania, referenciando dos momentos de investigación (el primero cuantitativo mediante encuesta y el segundo cualitativo a través de entrevista para una submuestra), logrando establecer tres orientaciones de enseñanza: el constructivismo, el instruccionalismo y el sistemismo. Seifried concluye que la formación de los profesores alemanes en programas relacionados con contabilidad utilizan técnicas tendientes a los aspectos prácticos y operativos, mediando sus clases con enunciados informativos y no conceptuales, lo cual debe llevar a que la formación de los profesores se enfoque en mejorar las relaciones profesor-alumno y no solo sobre el conocimiento del área que se debe enseñar.

Bandura y Lyons (2012: 422-423) presentan resultados de investigación sobre como se constituye la relación docente-estudiante, encontrando dificultades significativas y percepciones no positivas por parte de los estudiantes, los cuales opinan que los profesores de contabilidad en algunas universidades de Estados Unidos muestran un abandono de sus aprendizajes, estableciendo un irrespeto por los resultados de los estudiantes, no se

determinan estilos de aprendizaje y por lo tanto la enseñanza se concibe como un proceso estandar.

Investigaciones internacionales sobre estudiantes y aprendizaje en contabilidad

Las investigaciones alrededor de los estudiantes, su aprendizaje y la importancia de conocer sus nociones sobre la enseñanza constituyen una serie de productos que se pueden entender como de alto contenido didáctico, en muchos casos se presentan expresiones como pensamiento crítico, pensamiento del profesorado, argumentación, modelos cognitivos, entre otras categorías relevantes.

Una de las investigaciones más aportantes en este campo es la desarrollada por Jones y Wright (2011: 24) (quienes junto a Jermakowicz y Hayes son identificables como los más importantes autores angloparlantes en tratar temas directamente relacionados con enseñanza de la contabilidad), investigaron la relación entre diversos estilos cognitivos y el rendimiento de los estudiantes en clases de introducción a la contabilidad, así como la influencia de estos estilos cognitivos en la decisión de especialización contable, determinando que dependiendo del estilo cognitivo se establecen distintas relaciones de confianza en los marcos teóricos y pragmáticos referenciados, también se indagó sobre la percepción analítica alrededor de los mismos. Este estudio, que se realizó en una Universidad Canadiense, se concluyó que se asocia positivamente la determinación de estilos cognitivos con los aprendizajes profundos en contabilidad y con la decisión de especialización.

Sin, Reid y Jones (2012: 337-338) investigan conceptos de estudiantes sobre la contabilidad y el trabajo que de ella derivan, planteando inicialmente tres criterios: *rutinaria, significativa y moral*. De la consecución de las percepciones de estudiantes se concluye que es necesario la intromisión de nuevos recursos didácticos que tengan por objetivo facilitar la comprensión del estudiante y desarrollar en él un concepto sobre la importancia de la contabilidad en la sociedad actual.

Triki, Nicholls, Wegener, Bay y Cook (2012: 100-104) plantean que durante el desarrollo de un plan de estudios en contabilidad en universidades canadienses, este se ve afectado por tres situaciones propias de los estudiantes en ese contexto: *el anti-intelectualismo*, el cual favorece la memorización y no permite el desarrollo de pensamiento crítico, *la alta tolerancia a la ambigüedad*, desde la cual el trabajo del docente es percibido casi siempre como una amenaza y *el locus de control*, bajo el cual no se determinan autoridades intelectuales. El estudio logra determinar que los mayores índices de estas situaciones, se presentan conforme los estudiantes van avanzando en el proceso formativo, y aunque se presenta el *locus* de control es menor que el anti-intelectualismo y la tolerancia a la ambigüedad.

Desde un punto de vista similar Braun y Sellers (2012: 270-273) argumentan con fundamento en una investigación desarrollada en varias universidades estadounidenses que es necesario desarrollar elementos didácticos a partir de los cuales, los estudiantes desarrollen un empoderamiento de su aprendizaje y aprendan a mediarlo de forma autónoma, un análisis cualitativo sugiere que la motivación es fundamental para el aprendizaje de los conceptos más complejos en contabilidad, toda vez que de forma autónoma y al conocer los fines y medios de enseñanza del docente, preparan sus clases, aprenden el material y son más participativos, que cuando todo está directamente vinculado con la instrucción y la calificación sancionatoria.

Ravenscroft, Waymire y West (2012: 726) presentan un examen a tres variables del proceso de evaluación en programas de contabilidad en universidades de Estados Unidos: “el rendimiento del examen, la brecha entre la calificación del examen esperado y el resultado real (error de calibración), y las creencias del estudiante sobre el aprendizaje y la capacidad (mentalidad)”. El estudio concluyó que:

1. La calificación del examen estaba inversamente relacionada con error de calibración.

2. La mentalidad no era un factor determinante de la calificación del examen, y

3. La mentalidad de crecimiento se asoció tanto con un mejor rendimiento y una disminución de error de cálculo.

Phillips, Alford y Guina (2012: 1005-1008) establecen la importancia de la asociación al vincular a la enseñanza de la contabilidad, ilustraciones que faciliten el aprendizaje, esas estrategias son expuestas al análisis a partir de pruebas mediante las cuales se establece la retención y la transferencia de conceptos tras el uso de estos materiales. Al final del proceso se logra concluir que el contenido gráfico mejora la comprensión del texto en estudiantes de clases de contabilidad general.

Otras investigaciones, como en el caso de Stevens, Clow, McConkey y Silver (2010: 40-42) realizan un estudio sobre la relevancia y formas de selección del libro de texto, en este sentido se indaga a un grupo de docentes norteamericanos sobre “el contenido del texto, la disponibilidad de materiales auxiliares, equipos y edición de texto”, determinando que la única consideración para la selección de textos guía es la revisión del docente, aunque estas nociones se reconfiguran desde las descripciones de la misma facultad.

Desde una línea similar Ferguson, Collison, Power y Stevenson (2010: 519-523) analizan la pertinencia de los libros de texto para la enseñanza de la contabilidad en Reino Unido, tomando como población a los contables inscritos en la British Accounting Association (BAA) con dedicación a la docencia en contabilidad financiera, a través de encuestas y entrevistas semi-estructuradas los investigadores británicos lograron concluir que “the textbooks do not adequately present the needs of all stakeholders in the accounting process” (los libros de texto disponibles no representan adecuadamente las necesidades de todas las partes interesadas en los procesos de la contabilidad).

En el marco de la investigación en aprendizaje, la cultura académica y modelos cognitivos de estudiantes de contabilidad Sugahara y Boland (2010: 248-252) evaluaron la relación entre la cultura y el estilo de aprendizaje en el marco de un aprendizaje profundo en estudiantes de contabilidad en Japón y Australia. Utilizaron cuatro categorías para enmarcar los estilos de aprendizaje: *las experiencias concretas, la conceptualización abstracta, la observación reflexiva, y la experimentación activa*. Estas se contrastaron con cinco categorías que definieran las diferencias culturales: *el individualismo, la asertividad y competitividad, las distinciones de poder, el control de la incertidumbre, y la política de orientación y decisión*. La conclusión del estudio es que las características culturales sí modifican significativamente el aprendizaje e indirectamente obligan a afrontar la enseñanza dependiendo de las características culturales, demostrando también que un gran porcentaje de estudiantes tienden a la observación reflexiva, la experimentación activa y el ejercicio individual, por encima de la reflexión teórico-crítica y el ejercicio de investigación formativa.

Desde una óptica similar, Honn y Ugrin (2012, págs. 993-996) plantean tras analizar los desempeños de estudiantes en clases de contabilidad financiera, introducción a la contabilidad y sistemas de información contable en dos grandes universidades estadounidenses, la existencia de un *cognitive misfit* (desajuste cognitivo), el cual definen como: *“la incongruencia entre el estilo cognitivo de los estudiantes y las demandas cognitivas de una tarea de contabilidad”*¹, analizando como este hipotético desajuste afecta el desempeño escolar. Al final se determinó la existencia del desajuste cognitivo entre el estilo del estudiante y las tareas propuestas, toda vez que, no se reconoce el estilo cognitivo al proponer la tarea en contabilidad; en muchos casos se identificó que las actividades propuestas por el docente no garantizan el aprendizaje, la calificación de la tarea no representa el esfuerzo que hizo el

estudiante en pro del logro, también se determinó que cuando hay congruencia entre la tarea propuesta y el estilo cognitivo, el desempeño es muy superior.

Conclusiones

Los principales intentos para presentar investigaciones que busquen indagar, presentar o proponer elementos en torno a la enseñanza y el aprendizaje de la contabilidad como disciplina académica, parten de teorías, preceptos y posturas pedagógicas, mas no presentan acercamientos significativos a las demás disciplinas reconocidas dentro de las ciencias de la educación, es notoria una preocupación por los aspectos curriculares y suponen soluciones a los asuntos del aula desde la administración educativa y no desde las observaciones de las prácticas didácticas.

Existen reflexiones sobre la educación contable a lo largo y ancho de iberoamérica, pero el impacto de estas reflexiones se sustenta en documentación legal ante entidades de control gremial y educativo, no posee significativos impactos en el desarrollo de dimensiones como pensamiento crítico o argumentación en la enseñanza-aprendizaje de contabilidad.

Se concluye que la investigación alrededor de los procesos formativos en contabilidad, están enfocadas a nivel internacional en cuestiones curriculares, pedagógicas y de administración educativa, las posturas didácticas, sobre modelos de ciencia escolar, formación del profesorado y mejores prácticas de enseñanza son entendidas como secundarias, situación similar a la que se presenta en la literatura técnica colombiana y en general latinoamericana.

El abordaje de procesos de investigación en pro de la constitución e institucionalización de la didáctica específica de la disciplina contable, constituye una necesidad desde la cual se pueda afrontar una mejora constante de los programas educativos (García-Jiménez, 2016), que traciendan las demandas legales para su funcionamiento y los

1. Texto original en inglés: *“(i.e., incongruence between a student’s cognitive style and the cognitive demands of an accounting task)”*.

criterios generales de calidad desde los cuales se pretende ejercer mejoras a los procesos de formación de los futuros profesionales del ramo.

No obstante, la publicación anglófona muestra una serie de estudios desde los cuales países como Colombia, deben generar una serie de procesos que mejoran la enseñanza de contenidos específicos o afrontan problemas de enseñanza-aprendizaje de naturaleza particular, desde la cual la naturaleza retórica de la investigación en educación contable no es muy aportante, toda vez que ha generado reflexiones de suma importancia para la problematización de la educación contable, pero no ha propendido por mejoras en la enseñanza de la disciplina, lo cual sí impactaría el razonamiento de los estudiantes, generando así una verdadera cultura académica en contabilidad.

Referencias bibliográficas

- Apostolou, B., Dorminey, J., Hassel, J., & Watson, S. (2013). Accounting education literature review. *Journal of Accounting Education*(31), 107-161.
- Ariza Buenaventura, D. (1996). Una aproximación a la naturaleza de la contabilidad. *Lumina*(1), 4-16.
- Bandura, R. P., & Lyons, P. (2012). Instructor care and consideration toward students—What accounting students report: A research note. *Accounting Education: An International Journal*, 21(5), 515-527.
- Barragán, D. M. (Diciembre de 2008). Indagación sobre los discursos en de curriculum en Contaduría Pública en Colombia. *Revista Facultad de ciencias económicas: Investigación y reflexión*, XVI(02), 173-188.
- Braun, K. W., & Sellers, R. D. (2012). Using a “daily motivational quiz” to increase student preparation, attendance, and participation. *Issues in Accounting Education*, 27(1), 267–279.
- Bui, B., & Porter, B. (2010). The expectation-performance gap in accounting education: An exploratory study. *Accounting Education: An International Journal*, 19(2), 23–50.
- Cardona, John, & Zapata, Miguel Ángel. (2006). *Educación contable: Antecedentes, actualidad y prospectiva*. Medellín: Universidad de Antioquia.
- Cortés, J. H. (2006). El pensamiento crítico: Algunas reflexiones en torno a la educación contable. *Cuarto Foro de Educación contable*, 257-262.
- Crawford, L., Helliard, C., & Monk, E. A. (2011). Generic skills in audit education. *Accounting Education: An International Journal*, 20(2), 115-131.
- Cuenú Cabezas, J. E. (Octubre- Diciembre de 2010). Impedimentos de los estudiantes de Contaduría Pública para formarse como sujetos constructores de conocimiento científicos. *Revista internacional Legis de Contabilidad y Auditoría*(44), 119-137.
- Curtis, S. M. (2011). Formative assessment in accounting education and some initial evidence on its use for instructional sequencing. *Journal of Accounting Education*, 29(4), 191-211.
- Ferguson, J., Collison, D., Power, D., & Stevenson, L. (2010). The views of ‘knowledge gatekeepers’ about the use and content of accounting textbooks. *Accounting Education: An International Journal*, 19(5), 501-525.
- Fortin, A., & Legault, M. (2010). Development of generic competencies: Impact of a mixed teaching approach on students’ perceptions. *Accounting Education: An International Journal*, 19(1), 93-122.

- García Duque, C. E. (Julio de 2009). ¿Qué significa hacer “pensamiento contable”? Elementos para la comprensión de algunos problemas teóricos involucrados en tal actividad. *Lúmina*(10), 98-144.
- García-Jiménez, M. D. (Enero de 2016). Modelos de conocimiento científico escolar en un grupo de maestros de programas universitarios de Contaduría Pública. (B. Velez-Medina, Ed.) *Sophia*, 12(1), 85-105.
- Giraldo Garcés, G. A. (2006). Problemáticas de la formación del estudiante de contaduría pública: la pertinencia de la actitud científica y epistemológica. *IV foro nacional de educación contable*.
- Gomez Villegas, M. (2006). Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. *IV foro nacional de educación contable*.
- Gómez Villegas, M. (2007a). *Dinámica de la concepción y la enseñanza de la teoría contable en Colombia (1970-2000): una exploración institucional*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Gómez Villegas, M. (2007b). Las insuficiencias disciplinares de los estándares internacionales de educación -IES- para contadores profesionales. *Lumina*(08), 24-42.
- Gómez Villegas, M., & Ospina Zapata, C. M. (2009). Ampliando las fronteras en la disciplina contable: Una introducción para la contextualización de los ejemplares heterodoxos. En M. Gómez Villegas, C. M. Ospina Zapata, M. Gómez Villegas, & C. M. Ospina Zapata (Edits.), *Avances interdisciplinarios para un comprensión creítica de la contabilidad* (págs. 13-30). Medellín: Universidad de Antioquia-Universidad Nacional de Colombia.
- Gómez Villegas, M. (2011). Pensando los fundamentos de la contabilidad como disciplina académica. *Lumina*(12), 120-151.
- Honn, D. D., & Ugrin, J. C. (2012). The effects of cognitive misfit on students' accounting task performance. *Issues in Accounting Education*, 27(4), 979-998.
- Izquierdo- Aymerich, M., & Adúriz- Bravo, A. (2003). Epistemological foundations of school science. *Science and education*, 12(1), 27-43.
- Izquierdo- Aymerich, M., & Adúriz- Bravo, A. (2005). Los modelos teóricos para la enseñanza de la ciencia escolar: Un ejemplo de química. *Enseñanza de las ciencias*.
- Jones, S. H., & Wright, M. (2011). Effect of cognitive style on performance in introductory financial accounting and the decision to major in accounting. *Global Perspectives on Accounting Education*(8), 7-26.
- Keneley, M., & Jackling, B. (2011). The acquisition of generic skills of culturally-diverse student cohorts. *Accounting Education: An International Journal*, 20(6), 605-623.
- León-Paime, E. F. (Julio- Diciembre de 2009). La educación contable en el contexto anglosajón: Una mirada a los años de construcción de comunidad. *Cuadernos de contabilidad*, 10(27), 219-145.
- León-Paime, E. F. (2011). Ser y comprender al docente contable: exploraciones autoetnográficas. *Cuadernos de contabilidad*, 12(30), 179-210.
- León-Paime, E. F. (Julio-Diciembre de 2013). La práctica docente en contabilidad de gestión; una aproximación a partir de las trayectorias. *Cuadernos de contabilidad*, 14(35), 617-637.

- Loaiza Robles, F. (2009). Aportes para la comprensión del discurso pedagógico contable. *Lúmina*(10), 142-160.
- Loaiza Robles, F. (2011). Producción académica sobre educación contable en Colombia 2000-2009: incidencia de la pedagogía crítica. *Lumina*(12), 172-194.
- Machado Rivera, M. A. (Julio de 2009). Crisis de la contabilidad: contexto y dimensiones. *Lúmina*(10), 161-174.
- Martinez Pino, G. L. (2002). El rediseño curricular contable. Entre lo profesional y lo disciplinal. En *Del hacer al saber*. Popayán: Universidad del Cauca.
- Martínez Pino, G. L. (2008). *La educacipon contable: encrucijada de una formación monodisciplinaria en un entorno complejo e incierto*. Popayán: Universidad del Cauca.
- Ravenscroft, S. P., Waymire, T. R., & West, T. D. (2012). Accounting students' metacognition: The association of performance, calibration error, and mindset. *Issues in Accounting Education*, 27(3), 707-732.
- Phillips, F., Alford, S. J., & Guina, S. (2012). Illustrations in financial accounting textbooks: Function and placement interact to affect student learning. *Issues in Accounting Education*, 27(4), 999-1017.
- Rojas Rojas, W. (2002). La educación contable: al servicio de la fraternidad económica moderna. En *Del hacer al saber*. Popayan: Universidad del Cauca.
- Rojas Rojas, W. (2006). Contribución de las ciencias sociales y humanas a la Formación del Contador Público. *IV foro nacional de educación contable*, 329-347.
- Sánchez Chinchilla, W. A. (2011). La docencia en el lugar equivocado. *Lumina*(12), 240-259.
- Seifried, J. (2012). Teachers' pedagogical beliefs at commercial schools—An empirical study in Germany. *Accounting Education: An International Journal*, 21(5), 489-514.
- Selter, J. C. (2001). La aplicación de una didáctica creativa en la enseñanza de contabilidad. *Fuentes*, 03, 87-106.
- Semkin, M. G., Keuchler, W. E., Savage, A., & Stiver, D. (2011). Why use multiple-choice questions on accounting certification examinations? *Global Perspective on Accounting Education*(8), 27-46.
- Sin, S., Reid, A., & Jones, A. (2012). An exploration of students' conceptions of accounting work. *Accounting Education: An International Journal*, 21(4), 323-340.
- Skliar, C. (Agosto de 2002). Alteridades y pedagogías: O... ¿Y si el otro no estuviera ahí? *Educação & Sociedade*(79).
- Stevens, R. E., Clow, K. E., McConkey, C. W., & Silver, L. S. (2010). Differences in accounting and marketing professors' criteria for textbook adoptions and preferred communications methods. *The Accounting Educators' Journal*(20), 33-45.
- Sugahara, S., & Boland, G. (2010). The role of cultural factors in the learning style preferences of accounting students: A comparative study between Japan and Australia. *Accounting Education: An International Journal*, 19(3), 235-255.
- Tegarden, D. P., Sheetz, S. D., & Henderson, D. (2010). Strategic planning in an accounting department using causal maps and cognitive factions. *Accounting Education: An International Journal*, 19(5), 473-500.

Thibodeau, J. C., Levy, E., & Osterheld, K. K. (2012). A supplementary evening program for students in the introductory financial accounting course. *Advances in Accounting Education*(13), 23–40.

Triki, A., Nicholls, S., Wegener, M., Bay, D., & Cook, G. L. (2012). Anti-intellectualism, tolerance for ambiguity and locus of control: Impact on performance in accounting education. *Advances in Accounting Education*(13), 87-107.

Zambrano Hernandez, J. A. (2012). *La enseñanza de la contabilidad en los libros de textos universitarios: "Actividades, funciones, dispositivos didácticos y teoría contable (1960-2008)"*. Ibagué: Universidad del Tolima.