

Aprehensibilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Visión Crítica de su Realidad Universitaria¹

Apprehensibility of the International Financial Information Regulations (Ifrs): Critical Vision of Its University Reality

DOI: <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.24.5468>

Yuleida Ariza Angarita²

Resumen:

El tema de formación del Contador Público ha sido ampliamente debatido desde su enseñabilidad, de modo que resulta fácil definir lo que se le debe enseñar para su éxito profesional, pero determinar cómo desarrolla sus procesos de aprehensibilidad para que produzca una aplicación contextualizada y pertinente, es una meta que aún no se concreta, en parte debido a que involucra una disrupción en la que debe despojarse de esquemas mentales de parametrización sin conceptualización y memorización sin aplicación contextualizada del que no logra desacostumbrarse. En el tema de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), bien es sabido las dificultades que atraviesa su aprendizaje generándose atascos al pasar de lo abstracto a lo real, una de sus causas principales se atribuye a débiles competencias genéricas, evidenciado en bajos resultados de Pruebas Saber Pro. De allí la necesidad de analizar los procesos de aprehensibilidad de las NIIF en los Contadores Públicos en Colombia, de modo que desarrolle un aprendizaje relacional significativo y congruente, como parte esencial de su formación integral y su visión internacional. Metodológicamente es de tipo analítico con enfoque interpretativo, por tratarse de un fenómeno con alto impacto social. En los hallazgos se destaca que la estructura cognitiva del estudiante ha desplazado lo cognoscitivo, donde lo procedimental de la práctica desconoce lo conceptual de su fundamentación y lo actitudinal del ser que la desarrolla y reflexiona.

Palabras clave: Aprehendibilidad; NIIF; Conciencia Histórica; Educación Superior.

Abstract:

The issue of training the Public Accountant has been widely debated since its teaching, so it is easy to define what should be taught for professional success, but determining how it develops its processes of apprehensibility to produce a contextualized and relevant application is a goal that has not yet materialized, partly because it involves a disruption in which it must divest itself of mental schemata of parameterization without conceptualization and memorization without contextualized application from which it can not be unaccustomed. On the issue of International Financial Reporting Standards (IFRS), it is well known the difficulties that their learning goes through, generating traffic jams when going from the abstract to the real, one of its main causes is attributed to weak generic competences, evidenced by low results of Evidence Saber Pro. Hence the need to analyze the processes of apprehensibility of IFRS in the Public Accountants in Colombia, so that it develops a significant and consistent relational learning, as an essential part of its integral formation and its international vision. Methodologically, it is of an analytical type with an interpretive approach, as it is a phenomenon with a high social impact. In the findings it is emphasized that the cognitive structure of the student has displaced the cognitive, where the procedural of the practice ignores the conceptual of its foundation and the attitude of the being that develops and reflects it.

Key words: Aprehendibilidad; IFRS; Historical Awareness; Higher Education.

¹ Artículo de reflexión desde la perspectiva analítica e interpretativa, derivado de investigación titulada: Análisis Situacional de los Procesos de Aprehendibilidad de las NIIF en el Contador Público en Colombia, 2017.

² Candidato a Ph. D. en Ciencias Administrativas y Maestría en Educación, Contador Público, Experto en NIIF y NIAS, Docente Universidad Libre, seccional Barranquilla, correo: yuleida.arizaa@unilibre.edu.co Orcid.org/0000-0001-9430-2234.

Fecha Recibido: 9 Enero 2019, **Fecha Aceptado:** 4 Abril 2019

Cómo citar: Ariza Angarita, Y. (2019). APREHENSIBILIDAD DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF): VISIÓN CRÍTICA DE SU REALIDAD UNIVERSITARIA. *Dictamen Libre*, 14(24), 131-148. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.24.5468>



Introducción

Los procesos de internacionalización que vive actualmente Colombia, demandan de la formación profesional contable, actualización para responder con sólidas bases disciplinares de modo que favorezca una rápida adaptación a los nuevos escenarios mundiales y un cambio en la persona del Contador Público, para alcanzar un verdadero aprendizaje significativo en el que el estudiante se apropie lo realmente relevante y no únicamente de lo emergente, producto de un contexto mercantil y productivo; al mismo tiempo que modifique su conducta, como respuesta de una visión ampliada de la realidad que favorezca su intervención más allá del número.

Aspecto donde Urrego citado por Gómez (2012) menciona:

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

Cuando se revisan los proyectos educativos de programa se observa recurrente narrativa que sugieren la idea que la educación contable transita por la superación de modelos educativos tradicionales y caducos hacia una pedagogía abierta, renovada y activa, no obstante, la mirada a las prácticas educativas y los resultados de aprendizaje lleva a pensar que hay una distancia entre las intencionalidades las prácticas y los resultados (Duque & Ospina, 2013), se observa una brecha entre lo esperado y lo existente; razón por la cual es imperativo determinar su correspondencia y las causas de su distanciamiento, analizando el estado actual de los procesos de aprehensibilidad de las NIIF para alcanzar un Contador Público internacional.

Primeramente, se menciona que parte de la dificultad para tomar conciencia frente a la necesidad del cambio, se atribuye a la influencia de la corriente positivista que aún prevalece ha visto la contabilidad y sus informes financieros como un proceso confirmatorio de resultados pasados y no como la posibilidad de construir un resultado proyectado a partir de un informe, sesgando y castrando toda interpretación por fuera de lo establecido como norma general. Por años este pensamiento ha venido conduciendo el desarrollo de competencias durante la formación, adoctrinando el estudiante para un proceso memorístico, repetitivo, de códigos y registros de manera estandarizada sin distinto de contexto ni momento histórico del hecho económico y un ser antisocial, retraído en lo operativo y con poco tiempo para la reflexión y el análisis. De ello se desprende la necesidad de volcar la mirada a la didáctica revisada desde la óptica del que aprende y no del que enseña, para determinar las dificultades de aprendizaje para proponer metodologías que favorezcan el aprendizaje reflexivo y establecer interacción entre lo cognitivo y lo cognoscitivo (De Zubiria, 2006)

Lo anterior aunado a la premura por aumentar la competitividad de las empresas y el desarrollo de Nación, conlleva a que ante los constantes cambios que emiten las políticas de estado, apenas se cuenta con el tiempo necesario para atender su aplicación como regla general sin reflexión ni discusión, y en su mayoría copiados acríticamente de modelos internacionales diferentes de los locales (Ospina, 2013) resultando opuesto a lo que se declara en los perfiles universitarios que promueve un Contador pensante reflexivo y crítico; premisa que ha sido promovida desde escenarios internacionales tales como la Federación Internacional de Contadores(IFAC), la cual se ha referido a la formación de los Contadores de clase mundial, planteando una serie de competencias, destrezas y habilidades que debe alcanzar (intelectuales, técnicas y funcionales, personales e interpersonales, de educación, organizacionales y de dirección de negocios). (IFAC, 2017; p.49)

Del mismo modo la CPA *Visión Proyect* Asociación Interamericana de Contabilidad y la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo (UNTAD) (2001), se refirió a los nuevos horizontes que debe tomar la educación contable frente a la necesidad de atender problemas locales de envergadura internacional, siendo necesario una mayor capacidad de comunicabilidad de sus profesionales, donde no basta con explicar un resultado dentro de un paradigma de utilidad, en lo que realmente debería enfocarse es en términos de relevancia y como estos impactan los aspectos sociales. La circulación, transferencia y difusión del conocimiento contable son habilidades que se observan débiles en el Contador Público. Según Flórez (1997) la comunicación es “el proceso mediante el cual se transmiten significados de una persona a otra; es transmisión de la información, ideas, emociones, habilidades por medio del uso de símbolos, palabras u otras maneras de expresión” (p. 3).

A pesar de estudios como el de Roncancio, Mira & Muñoz (2017) que indican hacia donde deben dirigirse las competencias del Contador Público y el reto frente al rol de talla mundial al que se enfrenta, se observa en Colombia aún prevalece una actitud nacionalista, con fuertes matices de localización y regionalización, guiada por la doctrina y la norma (Casinelli, 2009). El Contador Público aún no toma conciencia de la necesidad de desarrollar una cultura de autoaprendizaje, desarrollando habilidades con un enfoque interdisciplinar que favorezca incorporar elementos para comprender y explicar los negocios en un entorno dinámico, donde es necesario tener nuevas visiones fuera del número para alcanzar pertinencia y asegurar calidad de la información haciéndola relevante; contrario de ello la literatura existente evidencia la existencia de un modelo de aprendizaje tradicional sin distinciones ni particularidades (Roncancio, Mira & Camargo, 2014).

En atención a tales consideraciones el artículo que se presenta tiene como intención develar ¿Cuáles son los aspectos que influyen en las dificultades de aprehendibilidad de las NIIF que presenta el Contador Público en Colombia?, para ello se establece como meta central para guiar los resultados, analizar los procesos de aprehendibilidad de las NIIF en el Contador Público en Colombia de modo que genere aprendizaje relacional significativo y congruente, como parte esencial de su formación integral y su visión internacional. En el campo educativo se espera que esta investigación aporte al desarrollo del profesional Contable, convirtiéndose en un referente contextualizado que propicie la reflexión y ruptura paradigmática de estructuras mentales, otorgándole un verdadero sentido al presente trabajo de investigación.

Método

El abordaje metodológico del presente artículo se basó en una investigación de tipo analítico por cuanto implica detectar las características que contribuyen a la formación pertinente del Contador Público en el tema de las NIIF, para comprender cómo se producen sus procesos de aprehendibilidad en el marco de una formación integral, lo cual implica identificar, re-organizar para llegar a una visión más profunda del fenómeno. Se apoyará en el método deductivo e inductivo simultáneamente, partiendo de una teoría universal que no vincula ningún contexto en particular, pero para cuyas generalizaciones se toma el trabajo de campo realizado a un programa de contabilidad de referencia; en aras de obtener un proceso de aprendizaje resignificado en las NIIF a partir de sus dificultades y aciertos. Para el análisis de los datos se empleó técnicas mixtas tales como cuestionario estructurado suministrado combinando preguntas abiertas y cerradas para mayor comprensión de la realidad y de acuerdo a las necesidades del estudio, aplicado a 60 estudiantes y 10 docentes seleccionados intencionalmente en los semestres de 1° 3° 5° 7° y 9° por considerar que estos estudiantes transversalmente abarcan todos los niveles de profundidad del proceso formativo Contable, y 20 egresados, tomados en muestra no probabilística de selección intencional, cuyos resultados fueron analizados a través del programa *Atlas Ti*, apoyado en el programa estadístico SPSS,

con el propósito de obtener valores más confiables que dieran sustento a los juicios de valor y favorecieran la triangulación y comparación de los análisis.

Discusión

Cuando se reflexiona en torno al Contador Público Internacional se observa que el tema de su formación ha sido ampliamente abordado por autores dentro de los que se destacan: Vásquez & Patiño (2015) Ariza (2014), por lo que conociéndose claramente las capacidades competencias y habilidades que debe tener resulta inquietante percibir desarticulación entre lo que el profesional debería saber y lo que realmente sabe acerca del tema de las NIIF para tener un perfil universal, lo que lleva a pensar que más allá de replicar modelos de enseñanza presuntamente necesarios para alcanzar una formación integral, lo que se requiere es reflexionar acerca de cómo deben enfrentarse y superarse las limitaciones que presentan sus procesos de aprehensibilidad para lograr un conocimiento fundamentado y un aprendizaje significativo verdaderamente pertinente en su aplicación y transferencia. En línea con ello se realiza sin ser profundo, un resumen de algunos aspectos que se destacan de la formación del Contador Público con perfil mundial:

Tabla 1.

Investigaciones relacionadas con las capacidades y habilidades del Contador Público Internacional

Hidalgo & Flores (2013, p. 16)	1) Determinación oportuna de las obligaciones tributarias. 2) Formulación de la Contabilidad General y de los Estados Financieros (EEFF) para la toma de decisiones. 3) Formulación de sistemas de costos, registros y control. 4) Asesoría societal. 5) Asesoría Financiera. 6) Asesoría en planeamiento anual para el mejor manejo de recursos y capacidades. 7) Auditoría y control interno. 8) Asesoría laboral en obligaciones y contratos laborales 9. Análisis, investigación, razonamiento, identificación y solución de problemas en situaciones cambiantes. 10 Aptitud y disposición para trabajar en equipo. 11. Destreza para analizar riesgos y modelos de decisiones y Negocios Internacionales
Montero & Raffo (2013)	El trabajo en equipo y cooperación, la orientación al resultado, el pensamiento analítico, la búsqueda de la información y la conciencia organizacional
Corrales & Otalvaro (2009)	Profundos conocimientos en finanzas, Organizaciones y Economía.
Manual de Pronunciamientos Internacionales en su ley número 4 (Federación Internacional de Contadores, 2017) Código de Ética de la IFAC	Valores profesionales, ética y actitudes
Hirsch, A. (2003)	Autonomía, Responsabilidad y Competencia Profesional, dominio de los conocimientos teóricos y prácticos de su profesión), utilización adecuada de su conducta profesional ética.
Becerra & La Serna (2010)	Habilidades interpersonales, trabajar en equipo, orientarse al cliente, personal analítico, proactivo, orientado a resultados y con capacidad para adaptarse a los cambios.

López, Recio & Gómez (2011, p. 19)	Valores como la lealtad, puntualidad, honestidad, compromiso y responsabilidad.
Santiago (2011),	Capacidades para la indagación, el pensamiento lógico-abstracto y el análisis crítico, capacidad para el análisis de diferentes situaciones, toma de decisiones y buen ejercicio organizacional competencias éticas, conciencia moral, conocimiento de la cultura de la organización.

Fuente: Construcción propia del autor a partir de la revisión bibliográfica

A la luz de los anteriores antecedentes y para una mayor comprensión, es necesario subrayar la distinción entre competencias, capacidades y habilidades; tema en el que el mismo Proyecto Tuning (2003) desde su creación subraya que es necesaria la combinación de conocimientos habilidades y aptitudes para un desempeño exitoso en sentido general, lo cual involucra tanto lo laboral como lo personal del ser; igualmente, autores como: Montero & Raffo (2013), Bravo (2007), Gil (2007), Guevara & Moreno (2015) coinciden en afirmar que tanto competencias, habilidades y capacidades son complementarios debido a que a través de la competencia se demuestra capacidad, siendo entonces la competencia un elemento imprescindible para demostrar conocimientos y habilidades.

Aunado a ello el Ministerio de Educación Nacional definió competencias como “la capacidad compleja que integra conocimientos, potencialidades, habilidades, destrezas, prácticas y acciones que se manifiestan en el desempeño en situaciones concretas, en contextos específicos (saber hacer en forma pertinente). Las competencias se construyen, se desarrollan y evolucionan permanentemente” (Glosario del MEN, 2007, p.5).

Según se ha mencionado, sería imposible concebir el desarrollo de una competencia sin una visión global de su proceso educativo, que en el caso particular del Contador Público involucra todos los niveles de cognición indistinto del tipo de saber que se desee promover y de las áreas de acción que se desee alcanzar.

Tabla 2

Saberes y áreas de acción y aprendizaje

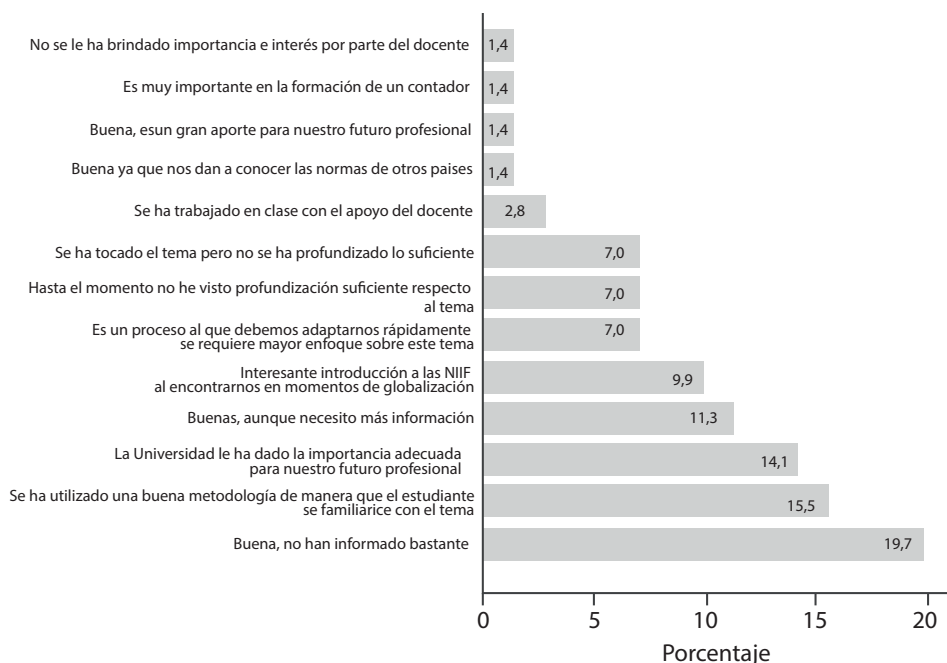
Área de Aprendizaje	Saberes	Áreas de acción
Cognitiva Psicomotora Afectiva	Saber (saber) Saber hacer Saber estar Saber ser	Conocimiento Aptitudes/Habilidades Actitudes/Motivación Valores/Emociones

Fuente Bloom (1971).

En efecto, insertarse en la globalización y ser competitivo en ella implica un amplio manejo del entorno internacional y actualización de procesos y conocimientos; ser un Contador de talla mundial requiere distintos niveles de cognición para conocer y aprender las NIIF y altos desarrollos cognitivismo para comprender y aplicar el conocimiento al campo de actuación profesional contextualizada, en aras de propender “hacia la formación de Contadores para el mundo y no solamente para el desempeño local”. Avellaneda (2010, p. 219).

En relación con esto último, se menciona que los estudiantes consultados en la presente investigación, tienen una percepción favorable sobre las NIIF en su formación; lo consideran útil (19,7%), con una metodología ajustada (15,5%), importancia recibida (14,1%), mayor acceso a información (11,3%), importancia en el contexto de la Globalización (9,9%), mayor profundidad en el tema (7,0%), dentro de los niveles más bajos estuvo el conocimiento de normas de otros países, el aporte a la formación, cada uno de ellos valorados con un (1,4%).

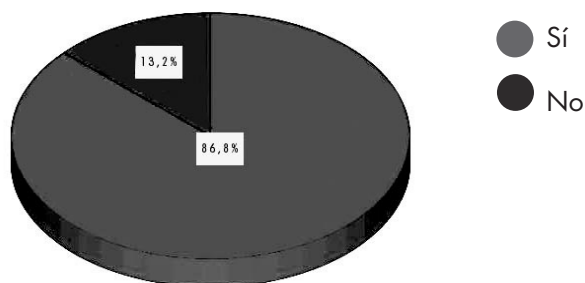
Figura 1. Percepción de la inserción de las NIIF en el programa de Contaduría Pública



Fuente (Ariza 2017)

Del mismo modo los estudiantes encuestados manifestaron un manejo efectivo de las NIIF en el desarrollo de los contenidos de sus asignaturas, en un 86% de los casos.

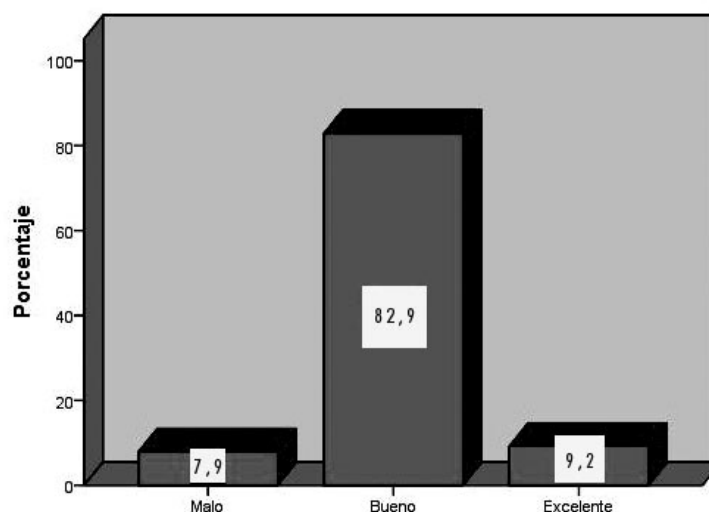
Figura 2. Manejo efectivo de las NIIF en los contenidos de las asignaturas



Fuente (Ariza 2017)

Finalmente, el 82,9% de los estudiantes considera que el grado de información recibida sobre las NIIF frente a las necesidades académicas y de aplicación es alto (92.9%).

Figura 3. Grado de información recibida sobre las NIIF frente a las necesidades académicas y de aplicación



Fuente (Ariza 2017)

Opuesto de cómo se describe y en relación con los niveles de conocimiento y apropiación, los estudiantes reportaron con niveles bajo y medio cada uno de ellos con un 40,5%. Respectivamente, lo cual indica que solamente un 19% de los encuestados reportaron niveles alto y superior; en cuanto a la aplicación de las NIIF en su ejercicio profesional, los encuestados reportaron niveles de orden bajo y medio consolidado en un 64,9% de los casos, siendo alto y superior solo para el 35,1%. De lo anterior se infiere que en la práctica profesional se observa una aplicación de NIIF con niveles de orden bajo y medio dado que el estudiante no trasciende el conocimiento más allá de su propia realidad teórica y práctica; por ello se descontextualiza con el avance y la reflexión crítica sobre su aplicación, por ende sería importante, que el estudiante desarrolle "aprender desaprender y reaprender" (Delors (1996) , Morín (2011)) convirtiéndose gradualmente en un investigador activo de su quehacer, indispensable en el desarrollo de su persona social.

Retomando las palabras de Uribe :

El centro de la educación es la sociedad, para ella es que se educa o deseduca al individuo. Quiere esto decir, que la sociedad y su medio no son solamente el contexto sino también el núcleo y que la persona que "aprende" lo hace desde, en, por y para ella, de ahí la necesidad de que en todo campo del saber y en cada una de sus disciplinas se plantee también como objetivo esencial la formación del ser humano. (Uribe, 2004, p.10)

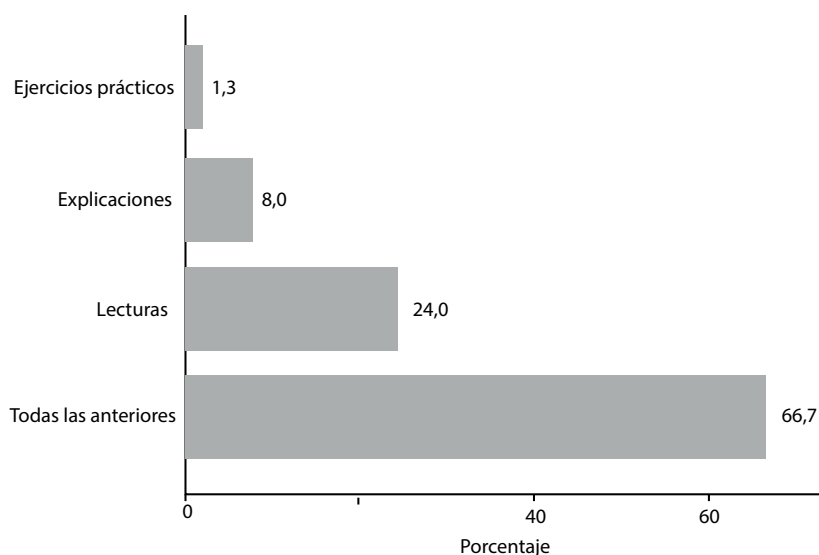
Ante los resultados presentados llama la atención observar que aunque bien conducidos los procesos de enseñabilidad de las NIIF se observa un divorcio con la aprehensión significativa aplicable en contexto, lo cual indica que no se produce un sólido conocimiento útil para el ejercicio profesional, por lo que actualmente el problema pareciera centrarse en sus procesos de aprehendibilidad, donde se observa que

los problemas de las NIIF cambiaron su preocupación en cuanto la aplicación de la norma y sus impactos por el de cómo generar competencias en sus profesionales para solucionar los problemas asociados a ello.

Dadas las condiciones que anteceden se menciona que el estudio de las NIIF involucra distintos niveles de aprendizaje entre lo cognitivo y el desarrollo cognoscitivo, en el que el primer nivel implica una etapa de conocimientos que tiene como fundamento los conceptos previos extraídos de la revisión documental de los marcos conceptuales, principios, postulados y las normas contables, de modo que posibilite el reconocimiento de los hechos económicos identificando en él lo aprendido. En el campo del conocimiento y la comprensión se mencionan debilidades en lectura crítica en la que se reconocen rezagos desde las primeras fases de la educación inicial hasta la universidad, aspecto donde las mismas representaciones sociales movidos por una falsa modernidad tecnológica, conllevan a un abandono por lo intelectual (Rojas, 2015, Ariza 2018).

En correspondencia de ello, el estudio realizado, evidenció que la lectura crítica es una estrategia de bajo uso por parte de los docentes en la enseñabilidad de las NIIF, ponderada en un 24%, la cual se concentra en la lectura del contenido de la norma para conocerla, sin dar cabida a la participación del estudiante a través del análisis crítico reflexivo de aplicación contextualizada, de modo que posibilite hallar un punto de encuentro entre lo abstracto y lo real (Ariza 2015). Por lo cual su aprendizaje sigue siendo conductual con visión normativa, debido a que el estudiante no logra asimilar la pluralidad de significados del concepto según el escenario en que se desarrolla, ni tampoco articula el conocimiento de otras áreas como la teoría contable, el aseguramiento y las cátedras ciudadanas.

Figura 4. Estrategias de mayor uso para la enseñanza aprendizaje de las NIIF

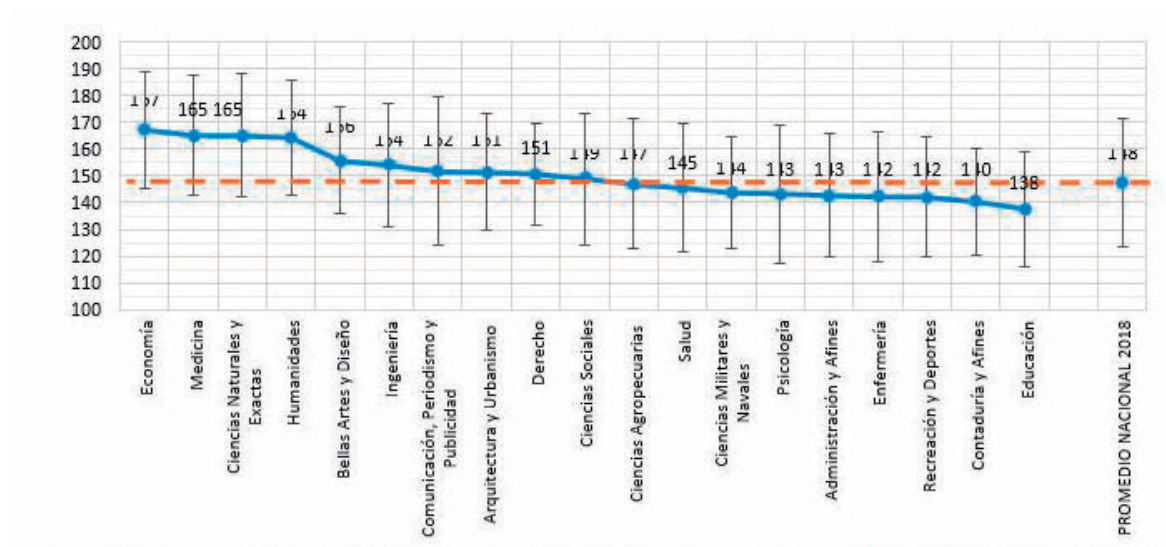


Fuente Ariza 2017

De acuerdo con ello, Amavizca, Montañó, Arenas y Acosta (2012), mencionan: "(...) gran parte de los estudiantes leen muy poco, su expresión oral y escrita no tiene la calidad que demanda el nivel universitario que cursan" (p.17).

Ante la situación planteada, las debilidades que presentan los Contadores Públicos en Lectura Crítica, son corroboradas en las Pruebas Saber Pro 2017-2018, las cuales evidencian que lo mencionado constituye un problema general a nivel nacional, tal es el caso que el puntaje de la media global durante el 2018 que en promedio estuvo en 147,5 no presentó mejoría significativa respecto al 2017 que fue de 147,0, en el que del total de los 19 grupos analizados el Programas de Contaduría Pública y afines se encuentra por debajo de la media nacional. A continuación, se presentan los puntajes obtenidos.

Figura 5. Puntaje promedio y desviación estándar de los resultados de los estudiantes que presentaron el examen Saber Pro 2018 por grupos de Referencia en Colombia en Lectura Crítica.



Fuente: Boletín 9 Ascolfa (2019). Elaborado a partir de los datos del SNIES del MEN.

Figura 6.

	Razonamiento Cuantitativo	Lectura Crítica	Competencia Ciudadana	Comunicación Escrita	Inglés	Puntaje Global
Promedio 2017	148,4	150,0	141,8	151,0	150,1	147,0
Promedio 2018	149,7	150,1	142,2	149,5	150,9	147,5

Fuente: Boletín 9 Ascolfa (2019). Elaborado a partir de los datos del SNIES del MEN

En el segundo nivel de la cognición se encuentra la comprensión, conducente a apropiar los conceptos y la capacidad para interpretar distintos escenarios a la luz de la norma, reconociendo las características distintivas de cada escenario e identificando sus causas y consecuencias, aspecto que sale del dominio general del ejercicio profesional, acostumbrado a desarrollar sus actividades guiado por un marco normativo claramente definido que le dice ¿Qué hacer y cómo hacerlo? en aras de mantener fiscalización y control sobre sus actuaciones y operaciones, por lo que los profesionales contables trabajan dentro de esquemas y parámetros muy estrictos (Roncancio, Camargo, Cardona, 2017).

Situación similar ocurre cuando aun conociendo los fundamentos de las normas se intenta aplicar siguiendo un estereotipo de manera generalizada y uniforme que desconoce el contexto y momento histórico en que se desarrolla, producto de un aprendizaje memorístico que ve la contabilidad como un resultado lineal, generando desaciertos en la aplicación y frustración en la carrera al desconocer las manifestaciones sociales y culturales de su alrededor las cuales deben ser entendidas aprendidas y decodificadas (Roncancio, Camargo & Almario, 2014).

Se observa que, en el estudio de las NIIF, el estudiante no es motivado a construir conocimiento sino a consumir conocimiento ya dado por otros, por lo que su aprendizaje no produce disrupciones mentales que le desestabilice ni le obligue a investigar para articular fundamentos y teoría-investigación-reflexión y aplicación contextualizada, que vincule el conocimiento adquirido con la vida misma y no como hecho aislado sin aplicación. En el ejercicio laboral dada la excesiva carga de trabajo ante los cambios normativos, el Contador no reconoce el valor de la investigación (Ariza *et. ál.*) solo se preocupa por producir un estado financiero con o sin fundamento teórico que le respalde; contrario de ello, los estudiantes que disponen de espacios de investigación presentan sensibilidad social ante los problemas de su entorno, de allí que la investigación no se inscribe en una realidad particular ni en un conocimiento formal aislado del mundo real (Pozo y Gómez (2001, p. 48). (Ariza & Villasmil, 2014).

Con referencia a lo anterior se infiere lo complejo que resulta comprender las NIIF cimentada en marcos de referencia que lejos de ser camisa de fuerza se constituyen en guías con variadas opciones de aplicación que requieren el juicio crítico técnico y profesional del Contador Público para tomar decisiones asertivas gestadas en la discusión y reflexión permanente de sus realidades, convirtiéndose en dificultad para su aprehensibilidad. Se observa que sigue tomando tiempo poder liberarse de prejuicios y sustituir un sistema de reconocimiento fundamentado en normas por uno basado en juicios profesionales, en las estructuras mentales del Contador Público aún prevalece la conducta de seguir reglas y preparar información para dar respuesta a entes externos que centrar decisiones basadas en la revisión de situaciones internas con visión holística de su realidad (Guevara & Moreno, 2015).

Pasando a un nivel cognoscitivo el Contador Público requiere trascender el conocimiento a la aplicación para evidenciar una aprehensibilidad con resultado significativo, lo cual implica seleccionar el conocimiento útil y aplicable a cada necesidad, ello por cuanto las NIIF tienen lógicas distintas a los marcos de regulación tradicional, donde sin estandarización se requiere desarrollar capacidad para resolver problemas en situaciones concretas.

Un ejemplo de ello es que las NIIF reconoce los hechos económicos basados en su materialidad o esencia económica más allá de la existencia del respectivo soporte que le pruebe, ello implica en los procesos de aprehensibilidad la necesidad de vincular el conocimiento conceptual al procedimental, anteponer la razonabilidad del concepto al registro numérico, en aras de distinguir cuando se configuran los elementos conceptuales que dan pie al reconocimiento, extralimitando el concepto de prueba del soporte que le valide, transitando entre un modelo de aprendizaje conductual o comportamental a uno cognoscitivo constructivo, conceptual, dialógico, problémico y praxeológico, que recree cada situación particular, sin que sea por completo excluyente uno del otro.

En línea con lo anterior, se menciona que las NIIF requieren un aprendizaje conductual operante en la memoria del concepto, pero igualmente se apoya en la observación del fenómeno para ser redefinido y producir una aplicación práctica reflexionada en contexto, estableciendo redes dialógicas entre ellos, para finalmente alcanzar a lo que Tyler (1978) llamó una "persona en posición intermedia", donde desarrollar la habilidad de aplicar debe favorecer reconocer comportamientos económicos basado en

conceptualizaciones que posibiliten predecir tendencias fundamentadas, basado en pensamiento lógico y habilidades de la persona misma y no solo obtener un resultado financiero sin uso ni relevancia.

Llama poderosamente la atención que durante la aplicación de las NIIF, se evidencian en sus profesionales dificultades para analizar y sintetizar, donde se requiere desarrollar la habilidad del razonamiento abstracto para hacer lectura de símbolos que se escapan del control numérico y vincular aspectos de la realidad circundante al reconocimiento del hecho económico, apoyado en el conocimiento fundante, de forma que logre superarse el reduccionismo operativo para incorporar nuevas cosmovisiones en la explicación de las cifras, ello implica centrarse más en la praxis que en la práctica, por cuanto la práctica es repetitiva y memorística, mientras que la praxis es una práctica reflexionada de la realidad en contexto buscando intervenirla (De Zubiría, 2006, p. 62)

Lograr este propósito conlleva a que el Contador Público desarrolle la competencia de conciencia histórica, rezagada en los últimos niveles de los perfiles, la cual se concibe como “el privilegio del hombre moderno de tener una plena conciencia de la historicidad de todo presente y de la relatividad de todas las opiniones para la toma de decisiones” (Gadamer, 1993, p. 25), el autor distingue la memoria de la conciencia y puntualiza que la memoria se mueve por el uso práctico de aplicación temporal, mientras que la conciencia histórica representa el pasado en una interrelación más explícita con el presente, bajo el concepto de cambio circunstancial y bajo pretensiones de verdad (Rusen, 1987).

De lo expresado se establece la necesidad de vincular la conciencia histórica como una competencia necesaria para los procesos cognoscitivos del Contador Público, donde conociendo los fundamentos teóricos, de la contabilidad posibilite la reflexión de su realidad presente proyectándola y prediciendo los fines y usos que den sustento a sus decisiones, tal como lo hace la teoría contable (Ariza, 2014), curiosamente en el ejercicio profesional del Contador Público el estado financiero no cumple la función proyectiva de la que habla su hipótesis fundamental de negocio en marcha por lo que el estudiante está más preocupado por atender como es la metodología para hacer el estado financiero como fórmula memorística, que como se usa su resultado como instrumento para proyectar y predecir situaciones que garanticen su desarrollo y crecimiento. Frente a este tema se refirió la Federación Internacional de Contadores (IFAC, 2017) en los pronunciamientos internacionales de formación *International Accounting Standards Boards* (IAESBG): “La competencia profesional va más allá del conocimiento, de principios, normas, conceptos, hechos y procedimientos; es la integración y aplicación de las competencias técnicas, habilidades profesionales, valores, ética y actitudes profesionales” (p.46).

En otro aspecto de la misma problemática, se encuentra la habilidad comunicativa del Contador Público, la que en palabras de Araujo (2007) maneja una relación de interdependencia con el conocimiento mismo, por cuanto la contabilidad, dado su enfoque económico y social, maneja todo un sistema de comunicación e información necesario para tomar decisiones, por ello se requiere el desarrollo de las habilidades de comunicación, dominio de la palabra verbal y escrita, y manejo del lenguaje técnico de la profesión el cual lejos de vulgarizarse se complejiza con las NIIF (Rueda, 2010) . Park (1994), menciona.: “Las habilidades de comunicación tanto escrita como oral, son al menos tan importantes como las habilidades técnicas” (p. 3).

Es así como en estudio realizado por Benítez y Rincón (2012, p.124) dentro de las mayores debilidades en la habilidad de comunicación oral y escrita se encuentran en la aprehensión comunicativa (miedo a comunicarse) con el 45%, el segundo aspecto más débil es la falta de dominio del tema para hablar en público, con un 39% de representación, en tercer lugar, la falta de control de su movimiento corporal

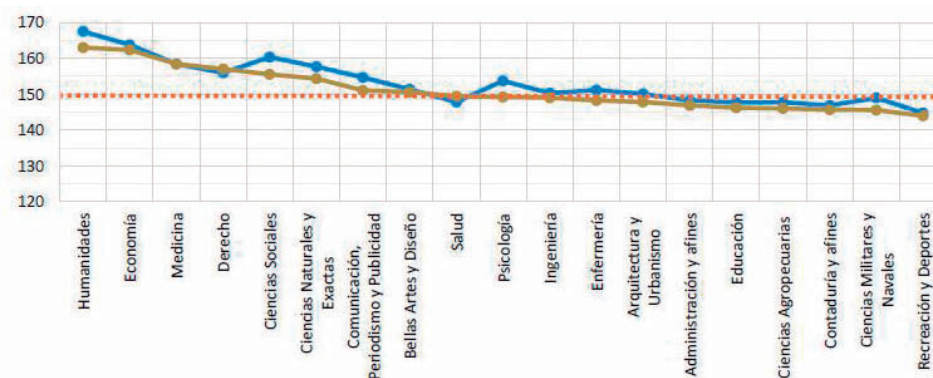
representando el 16%; las razones se debe a que hay baja exigencia de escritura profesional donde no se exige la caligrafía, la redacción, la ortografía y se cultiva un léxico abundante.

Si hablar de NIIF genera tensiones en el Contador Público referirse a conceptos innovadores que impliquen apertura de pensamiento ocasiona pavor, tal es el caso que aunque los términos de Contumeria, Ontología, Contalogia, Teoría Tridimensional, Paradigmas, Sintagmas, Árbol Contable, Partidas Multidimensionales, conceptos que aunque no son nuevos en la contabilidad se desaprovechan sus usos y representaciones por miedo a salirse de lo conocido, donde tanto académicos como docentes y comunidad contable en general pasa inadvertidos frente a ellos, lo cual resulta desafortunado porque el estudiante pierde la posibilidad de reconfigurar modelos tradicionales para buscar mayores posibilidades de usos que aporten mayor claridad del proceso contable y que hoy reclaman un espacio en la interpretación de las normas, tal es el caso de las partidas multidimensionales que apoyan los estados financieros en NIIF, en las que se articula de manera simultánea del estado de flujo de efectivo. De allí que autores como Franco, (2011). Se refieran diciendo que “no existe educación terminal” por lo que ante los vertiginosos cambios que experimenta la profesión el Contador Público debe mantener abiertos sentidos superando el enfoque profesionalizante de su formación por uno más abierto donde se vinculan nuevas temáticas que enriquece el ejercicio profesional cotidiano y le dan un carácter avanzado acorde con las nuevas realidades que emergen.

En tal sentido se menciona, que dada la función pragmática que cumple el proceso contable, el Contador Público adolece de la dimensión global de aplicación de las NIIF es así como los resultados de la entrevista a contadores en ejercicio se obtuvo una baja valoración a este ítem donde el 25% de ellos manifestó que “solo aprende lo que de momento necesita para el reconocimiento”, siendo visto el proceso de aprendizaje fragmentado imposibilitando distinguir las partes dentro del todo como un proceso integrado (Morín, *et. át.*) con fines locales sin visión universal; si bien es cierto la aplicación involucra un aprendizaje situado el cual se produce en una estrecha relación entre lo cognitivo y lo social se requiere hacer uso de procesos cognoscitivos para poner el aprendizaje fuera de la realidad, que en lo contable es la capacidad de proyectar y predecir con bases fundamentadas de análisis.

Contrastando los resultados de Saber Pro 2017-2018 en competencias comunicativas se obtuvo un descenso del porcentaje en el 2017 de 151,0 frente al 2018 de 149,5 donde el Programa de Contaduría Pública se encuentre en el tercer puesto de los niveles más bajos.

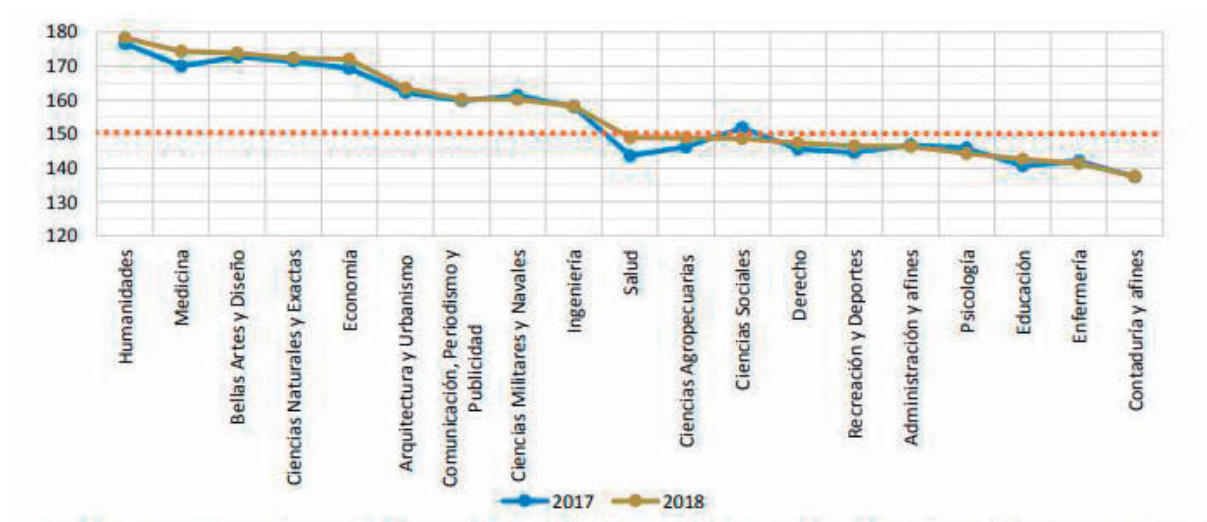
Figura 7. Puntaje promedio y desviación estándar de los resultados de los estudiantes que presentaron el examen Saber Pro 2018 por grupos de Referencia en Colombia Comunicación escrita



Fuente: Boletín 9 Ascolfa (2019). Elaborado a partir de los datos del SNIES del MEN.

A ello se suman las debilidades frente a un segundo idioma en el que adolecer del inglés dificulta la interpretación de las NIIF, lo cual constituye una preocupación de política nacional recientemente elevándose los niveles de inglés en la formación ante los resultados obtenidos en las Prueba Saber 2017-2018 donde el Programa de Contaduría Pública y afines se encuentran en el último nivel de la escala.

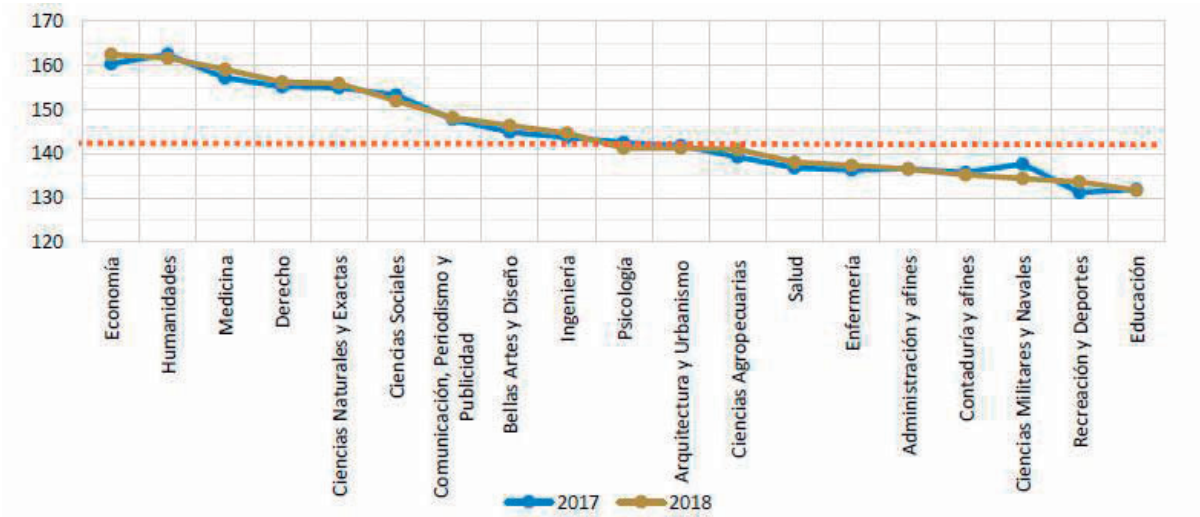
Figura 8. Puntaje promedio y desviación estándar de los resultados de los estudiantes que presentaron el examen Saber Pro 2018 por grupos de Referencia en inglés



Fuente: Boletín 9 Ascolfa (2019). Elaborado a partir de los datos del SNIES del MEN.

Tanto las debilidades en las habilidades comunicativas oral y escrita y débil manejo de una según lengua ocasiona en el Contador Público problemas a la hora de relacionarse con el mundo que le circunda, es así como el mismo carácter normativo que ha primado su actuación profesional ocasiona descuido de su ciudadanía y distanciamiento de la participación activa en procesos sociales a través de un espíritu crítico y reflexivo, que les permita comprender la función social de su profesión comunicarse y poder influenciar a otros (Ospino, 2013).

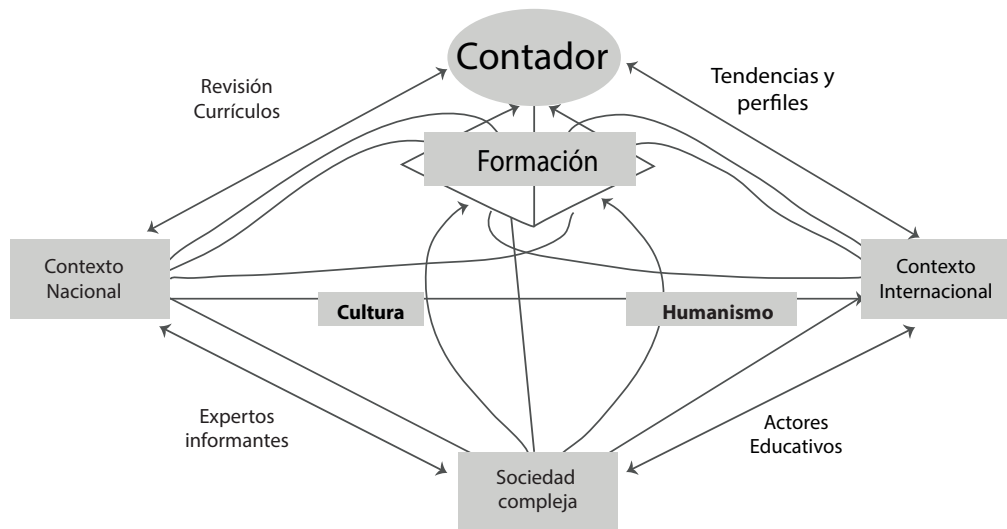
Figura 9. Puntaje promedio y desviación estándar de los resultados de los estudiantes que presentaron el examen Saber Pro 2018 por grupos de Referencia en Competencias Ciudadanas



Fuente: Boletín 9 Ascolfa (2019). Elaborado a partir de los datos del SNIES del MEN

Lo anterior permite inferir que desatender la naturaleza humana del Contador Público dentro del proceso educativo conlleva a obtener resultados alejados de las metas formativas, de allí que sea necesario concebirlo en una dimensión integradora en el que se involucren las aristas que posibiliten una comprensión holística de sus estructuras mentales.

Figura 10. Dimensión Integral del Contador Público.



Fuente: Construcción propia

Discusiones

Pensar en el perfil profesional de un Contador Público internacional implica volcar la mirada a generar capacidades que posibiliten su inserción en condiciones de pertinencia, ello involucra prestar atención a la gestión curricular de su proceso formativo y concentrarse en su aprehendibilidad.

Se observa que los resultados de las pruebas Saber Pro 2017-2018 para programas de Contaduría Pública son un llamado frente a la necesidad de atender la problemática del proceso formativo del Contador Público en general y evidencian un divorcio entre la enseñanza y el aprendizaje, la capacidad desarrollada por el estudiante para integrar el conocimiento y a partir de allí generar un nuevo proceso con problematización, que involucra procesos de investigación. De este modo, los bajos resultados obtenidos en la prueba saber a nivel nacional en competencias genéricas confirman una causa principal de los problemas de aprendizaje de las NIIF; no obstante, la problemática trasciende la cifra para tocar aristas del pensamiento cognitivo y cognoscitivo, permeado por una tradición práctica acostumbrada al hacer que no da cabida al pensamiento reflexivo con interpretación fundamentada en sus bases teóricas, aspecto que reclama la necesidad de una competencia histórica en acción que genere un proceso mental en el que recree y de significado al hoy a la luz de la experiencia e interpretación del pasado, de modo que conociendo el pasado y sus bases teóricas se pueda comprender el presente y proyectar el futuro.

Finalmente se espera que los resultados presentados se constituyen en aportes y brinde bases para una futura investigación en el tema del valor agregado que actualmente se está generando en los programas de Contaduría Pública en Colombia.

Referencias

- Amavizca, S., Montañó, I., Arenas, L., , & Costa A. (2012). Una tarea incompleta: la lectoescritura en el contexto universitario, caso unidad académica hermoso del cesues. *Global Conference On Business & Finance Proceedings*, 7(2), pp.1211-1218
- Ariza, Y. & Villasmil, M. (2014). Teoría contable: fundamento de análisis en el ejercicio profesional y la práctica pedagógica. *Revistas Desarrollo gerencial*, Universidad Simón Bolívar. Recuperado de: <http://revistas.unisimon.edu.co/index.php/desarrollogerencial/article/view/467>
- Ariza Y. & Villasmil, M. (2014). Las Universidades como entidades sociales para la gestión académica y cultural de la investigación desde la visión colombo-venezolana. *Jornada de Investigación Binacional Urbe Venezuela. Universidad Privada Dr. Rafael Belloso Chacín URBE*. 1(1) pp. 877-887
- Ariza Y. (2015). Enseñabilidad de las normas internacionales de contabilidad y su incidencia en la práctica docente en la universidad CUC. *Revista Económicas*. 36(1)pp. 107-132 DOI: <http://dx.doi.org/10.17981/econcuc.36.1.2015.24>
- Ariza Y. (2018). *La Armonía Entre las Teoría y la Práctica: Formación Docente*. Caracas Venezuela: Ediciones Simón Bolívar
- Avellaneda A. (2010). Factores de incidencia de la Ley 1314 de 2009 en la educación contable colombiana. *Criterio Libre*. 8(12), pp. 209-237

- Araujo J. (1997) ¿Qué es y qué no es contabilidad? *Revista Lumina de la Universidad de Manizales*,(2). Recuperado de: <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1126/1212>
- Becerra, A., & La Serna, K. (2010). Las competencias que demanda el mercado laboral de los profesionales del campo económico empresarial en la actualidad. Universidad del Pacífico. Lima: Universidad del Pacífico Recuperado de: <http://repositorio.minedu.gob.pe/handle/123456789/1510>
- Boletín 9 Ascolfa (2019). Resultados Saber Pro-2018 por grupos de referencia. Elaborado a partir de los datos del SNIES del MEN. Recuperado de: <http://www.ascolfa.edu.co/observatorio/boletin9.pdf>
- Bloom, B. (1956). La taxonomía de Bloom y sus actualizaciones. Modificado el 01 de febrero de 2010, del sitio Web de Eduteka. Recuperado de: <http://eduteka.icesi.edu.co/articulos/TaxonomiaBloomCuadro>
- Bloom B, (1971). Taxonomía de los objetivos de la educación: la clasificación de las metas educacionales: manuales I y II. Buenos Aires: Centro Regional de Ayuda Técnica, Agencia para el Desarrollo Internacional. Recuperado de: http://aprende.colombiaaprende.edu.co/sites/default/files/naspublic/ambientes_aprendi/repositorio/aprendizaje/taxonomia_objetivos_educacion.pdf
- Bravo, N. (2007). Competencias Proyecto -Tunning Europa, Tunning.- América Latina. Recuperado de Competencias Proyecto -Tunning Europa, Tunning.- América Latina
- Cataño, C. (2011). Jörn Rüsen y la conciencia histórica**Revista Historia y sociedad*. No. 21, Medellín, Colombia, Julio-Diciembre 2011, PP. 221-2
- Casinelli H (2009). Como impacta la adopción de las NIIF en la enseñanza de contabilidad. Trabajo presentado en las XXX Jornadas Universitarias de contabilidad. Salta, Argentina. Recuperado de: http://www.facpce.org.ar/web2011/files/img_prof_art_tec/art_dr_casinelli.pdf
- Corrales, G., & Otalvaro, F. (2009). El perfil profesional del Contador Público acorde a los estándares internacionales. Medellín, Colombia: Universidad San Buenaventura.
- CPA Visión Proyect Asociación Interamericana de Contabilidad y la Conferencia de las Naciones Unidas y la IFAC en los International Education Standards (IES), las International Education Guidelines (IEG). Comercio y Desarrollo (UNTAD) (2001). El panorama internacional sobre la educación contable
- De Zubiria, J. (2006). Modelos Pedagógicos. Bogotá, Colombia: Cooperativa Editorial Magisterio. I
- Delors, J. (1996). La educación encierra un tesoro. informe a la UNESCO de la Comisión Internacional sobre la Educación para el Siglo XXI Recuperado de: https://unesdoc.unesco.org/ark:/48223/pf0000109590_spa.
- Flores, S. (1997). Hacia una comunicación administrativa integral. México, D.F., México: Edición Trillas..
- Franco, R. (2011) Reflexiones Contables. Teoría, Regulación, Educación y Moral. Recuperado de: <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2017/reflexiones-contables.pdf>
- Gadamer, Hans-Georg. (1993). *El problema de la conciencia histórica*. Madrid, España: Tecnos.

- Gil, J. (2007). La evaluación de competencias laborales. *Educación XXI*. 10, 83-106. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/706/70601006.pdf>
- Gómez, Y. (2012). Educabilidad: una resignificación conceptual en contabilidad desde la educación crítica. *Contaduría, Universidad de Antioquia*. (61), pp. 91-110.
- Guevara, D., & Moreno, F. (2015). Percepción sobre las competencias personales y profesionales del médico familiar de los usuarios del centro de medicina familiar Vozandes "La Y" y el hospital del día "Eloy Alfaro" del IESS de la ciudad de Quito en el año 2015. Recuperado de: <http://repositorio.puce.edu.ec/handle/22000/10252>
- Hidalgo, M., & Flores, A. (2013). Principales Competencias Profesionales requeridas al Contador Público Colegiado en Perú. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*. 21 (39), pp. 13-18.
- Hirsch, A. (2003). Elementos significativos de la ética profesional. *Reencuentro* (38), pp. 9-18.
- International Federation of Accountants, (IFAC) (2002): *Introduction to International Education Standards for Professional Accountants* [Online].. Recuperado de: <http://www.ifac.org>
- Instituto Mexicano de contadores públicos (2017). Pronunciamiento internacional de formación.
- López, H., Recio, R., & Gómez, D. (2011). Importancia en las competencias y desempeños del contador público egresado en la Región Media de San Luis Potosi. Recuperado de: <http://www.fca.uach.mx/apcam/2014/04/07/Ponencia%2068-UASLP-R%C3%ADo%20Verde.pdf>
- Ministerio de Educación Nacional (2007). Glosario de términos. Recuperado de: https://www.mineduacion.gov.co/1759/w3-propertyvalue-55247.html?_noredirect=1
- Montero, S., & Raffo, A. (2013). Percepción acerca del desempeño laboral del contador público de la Universidad del Valle en las empresas de la ciudad de Cali. Universidad del Valle. Recuperado de: <http://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/13143/1/0593766.pdf>
- Morín, E. (2011). *La vía*. México, D:F:, México. Paidós
- Ospina H. (2013). El proceso de convergencia a NIIF es una oportunidad increíble para los contadores públicos. *Revista comunidad contable "Legis."* Recuperado de: http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/E/entrevista3107201301_%28hugo_ospina_proceso_niif%29/entrevista3107201301_%28hugo_ospina_proceso_niif%29.asp?Miga=1
- Park, L. J. (1994). Good accounting skills: What more does a successful accountant need? *Journal of Education For Business*. 69(4), p. 231
- Proyecto Tunning Europa (2003). Extraído el 21 de mayo de 2007
- Pozo, J. y Gómez, M. (2001) *Aprender y enseñar ciencia.*, Madrid, España: Morata
- Rojas, S. (2015). Comisión de Expertos para la Equidad y Competitividad Tributaria. Bogotá, Colombia: LEGIS

- Duque, M. y Ospina C. (2013). Currículo y modelo pedagógico: Una mirada al programa de Contaduría Pública de la Universidad de Antioquia. IV encuentro nacional de profesores de contaduría pública. Recuperado de: http://www.conveniocpc.org/images/Memorias_iv_encuentro/Mesa_Teoria_Contable/Curr%C3%ADculo_y_modelo_pedag%C3%B3gico.pdf
- Roncancio A., Mira G y Camargo (2014). Los clásicos de la contabilidad. Un estudio evolutivo de la enseñanza de la contabilidad y su relación con el libro de texto. *II Encuentro de investigación en Ciencias Económicas, Administrativas y Contables* Bogotá, Colombia: Universidad Militar Nueva Granada
- Roncancio A., Mojica, H y Villamil, D. (2017). Las competencias en la formación del profesional contable: una revisión de las posturas institucionales y educativas en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*. Recuperado de: <http://campusvirtualcsf.org/Finnova/index.php/finnova/article/view/5>
- Rueda, G. (2010). Contabilidad para la dignidad social. Los aportes de la teoría crítica para construcción de una nueva dimensión internacional para la Contabilidad. *Contaduría, Universidad de Antioquia*. 57, pp. 203-219.
- Santiago, H. (2011). Competencias del contador público en la sociedad del conocimiento. Universidad de Los Andes. Trujillo: Universidad de Los Andes. Recuperado de: http://bdigital.ula.ve/storage/pdftesis/pregrado/tde_arquivos/25/TDE-2012-09-20T03:42:12Z-1714/Publico/santiagohector.pdf
- Tyler. W. (1950): *Basic Pnniciples of Curriculum and Instruction*. Chicago, USA, University of Chicago Press
- Uribe G. (2004). Aspectos de la enseñabilidad de las ciencias sociales y humanas. *Revista Universidad Católica de Pereira UCPR* ISSN: 0121-1633,
- Vásquez N, Patiño R. (2015) El subsistema de formación contable en Colombia y México. *Revista facultad de Ciencias Económicas, XXIII*. pp. 87-102