

**ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS Y CURRICULARES
PARA LA ENSEÑANZA DE LAS IFRS EN LAS
UNIVERSIDADES DE MEDELLÍN.**

AUTORES

María Fernanda Llano Gaviria
mafella28@hotmail.com

Camilo Villa Marín
camilovmarin@yahoo.es

Andrés Felipe Rodríguez Buitrago
andresfeliperb@gmail.com

ASESORA

Martha Cecilia Álvarez Osorio
mcalvarez@economicas.udea.edu.co

Universidad de Antioquia
2009

ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS Y CURRICULARES PARA LA ENSEÑANZA DE LAS IFRS EN LAS UNIVERSIDADES DE MEDELLÍN

RESUMEN:

El proceso de convergencia entre la normatividad contable actual y la internacional es un proceso que trae oportunidades y amenazas para algunos estudiantes y profesionales, es compromiso de las universidades velar porque sus estudiantes encuentren oportunidades de crecer y participar en un mercado laboral internacional.

Actualmente, las universidades están fortaleciendo sus estrategias para adaptarse a los cambios cada vez más versátiles del entorno, sin deteriorar el proceso enseñanza – aprendizaje.

Este artículo pretende mostrar algunas estrategias pedagógicas, curriculares y de actualización que están utilizando actualmente las universidades de Medellín, para la enseñanza de las IFRS y algunas que se podrían implementar. Se han realizado encuestas y entrevistas a estudiantes, docentes y directivos para determinar cuáles de las estrategias son las más apropiadas para preparar a la comunidad contable para este cambio inminente, acompañado de la búsqueda de fuentes y el estudio de modelos y enfoques de la enseñanza de las ciencias.

PALABRAS CLAVE:

Implementación de IFRS, Estrategias Pedagógicas, Estrategias Curriculares, Estrategias de Actualización, Educación Contable.

INTRODUCCIÓN

Colombia ha entrado en procesos donde la transformación económica, social, política, cultural y educativa es evidente, y ello se debe a los procesos de globalización que se evidencian en los trasfondos internacionales. Actualmente se está presentando una convergencia normativa a nivel mundial, lo que hace latente la necesidad de que el país no sólo se adhiera a este proceso, sino que fomente la participación de sus profesionales en los procesos de integración económica mundial, amplíen sus horizontes y fortalezcan el crecimiento de las empresas en el mercado internacional.

Este artículo intenta determinar algunas estrategias pedagógicas y curriculares, acompañadas de otras de actualización indispensables para que en las universidades de Medellín se formen estudiantes con fundamentos de IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera). Esta investigación traza un recorrido lineal donde se evalúan las estrategias que se están llevando a cabo actualmente por las universidades y desarrolla el estado actual del tema; durante el proceso se cumplen los objetivos de identificación de estrategias actuales, determinación de algunas estrategias idóneas de acuerdo con las necesidades y la definición de algunas condiciones y características especiales para que se lleve a cabo el proceso de enseñanza de IFRS.

Durante la investigación se aplicaron instrumentos metodológicos que permitieron conocer el estado actual de la problemática, y encaminar el estudio y análisis de la información, tales como las encuestas y entrevistas.

La problemática de investigación se enmarca dentro de la línea de investigación Desarrollo Contable, ya que desarrolla nuevas orientaciones en la formación contable y nuevas consideraciones en torno a la dinámica internacional de los modelos contables; es así como el problema investigado se puede ubicar dentro del eje problémico Educación y Formación Contable, ya que se desarrollan nuevas estrategias pedagógicas y curriculares para la formación del contador.

1. IMPLEMENTACION DE LAS IFRS

Las IFRS (International Financial Reporting Standards) o NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) son estándares internacionales de contabilidad emitidos por la IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad), creadas básicamente para cumplir las siguientes finalidades:

- Obtener una información financiera transparente que permita a los mercados de capitales actuar de una forma eficiente.
- Generar información financiera confiable, que permita a los inversionistas del exterior tomar decisiones estratégicas, basadas en Estados Financieros expresados bajo las mismas normas de otros países.
- Obtener normas contables que permitan obtener información basada en la realidad contable y que cumplan con principios de homogeneidad y comparabilidad.

Actualmente más de un centenar de países del mundo han implementado el uso de las IFRS en gran parte de sus empresas. En Colombia de acuerdo con la encuesta realizada por la firma Ernst & Young en abril de 2009, “la mayoría de empresarios del país no se encuentran preparados para un proceso de convergencia internacional hacia las IFRS. Los resultados de dicha encuesta muestran la falta de preparación por parte de los empresarios y el sistema educativo; de los 200 ejecutivos financieros encuestados en las principales ciudades del país y que hacen parte de importantes empresas, se presentó que el 87% no están lo suficientemente familiarizados con las IFRS. Lo que indica un crudo panorama para el país, ya que es un proceso que en poco tiempo se tendrá que asumir y se hace evidente la necesidad de realizar compromisos de trabajo serios de convergencia entre las IFRS y la normatividad contable colombiana. Como es el caso por ejemplo de la Entidad Americana que reglamenta la colocación de títulos valores a través de la Bolsa de Valores de New York (SEC), que desde el año 2007 aprobó que a partir del año 2008 las empresas podrían presentar Estados Financieros bajo IFRS y no tendrían que conciliar dicha información con la normatividad contable americana (US GAAP)”, (Jánica, 2009).

En Colombia, por medio de la Ley 1314 del 7 de julio de 2009, emitida por el Ministerio de Industria, Comercio y Turismo, se hicieron los primeros intentos tangibles para lograr una convergencia entre las normas contables colombianas y las emitidas por los organismos internacionales, esta Ley determina algunas consideraciones que generarían una normatividad menos politizada y enfocada a promover una nueva regulación que elimine las deficiencias actuales y que motive el

proceso de integración y estabilidad internacional. Algunas de las consideraciones que se derivan de dicha Ley son:

- “El Consejo Técnico de la Contaduría Pública tendrá los poderes de emisor único de las normas, que se podrán determinar NCIFAI (Normas de Contabilidad e Información Financiera y Aseguramiento de la Información).
- Se limitaron los poderes especiales que se habían concedido a entidades gubernamentales, como las Superintendencias o la DIAN.
- Se realizó una separación de las normas contables de las tributarias.
- Se proporciona al Consejo Técnico de la Contaduría Pública recursos financieros de acuerdo con su reestructuración y fortalecimiento como ente indicado para emitir las normas.
- Se establecen condiciones especiales para que el Consejo Técnico de la Contaduría Pública emita las normas, tales como la forma de difusión y el programa de trabajo”. (Jánica, 2009).

De acuerdo con lo anterior, en Colombia no sólo es necesaria una convergencia normativa a nivel mundial, sino también un proceso de culturización a la comunidad contable acerca de esta realidad que se ve cada vez más latente y que no sólo permite la participación del país en la integración económica mundial sino que también amplía el horizonte y fortalece el crecimiento de empresas y profesionales para la participación en el mercado internacional.

Al realizar un proceso de convergencia normativa en Colombia, se evidencia la necesidad de tomar medidas por parte de las empresas, universidades y profesionales. En las empresas debido a que la información financiera es la principal herramienta de los inversionistas y accionistas para la toma de decisiones, se deben comenzar a establecer planes para enfrentar el reto de convertir sus estados financieros y demás información financiera, se deben establecer estrategias para analizar los resultados antes de la adopción y se debe incentivar la formación de sus empleados para la preparación al cambio. En las universidades se deben establecer estrategias curriculares y pedagógicas para formar a los futuros profesionales en las Normas Internacionales de Información Financiera y propiciar espacios para su análisis e investigación. Para los profesionales se convierte en un reto el estudio individual de estas normas para fortalecer su nivel de actualización y generar ventajas competitivas frente a otros contadores.

Para la preparación al cambio de las empresas para adoptar IFRS, es importante que los directivos se hagan conscientes de los cambios que podrían traer para la información y los resultados financieros de la empresa. Un análisis efectuado por Felipe Jánica, experto en IFRS de la firma Ernst & Young Colombia, muestra que el impacto que traería para las empresas Colombianas la adopción de IFRS podría ser

muy significativo y que la realidad económica de la empresa podría cambiar representativamente.

Según Deloitte, actualmente “las compañías que envían información a su matriz en el exterior lo hacen como "información de reporte con propósito de consolidación" y que la presentación de estados financieros individual es bajo IFRS”.

Las empresas que reportan en IFRS no pertenecen a un determinado sector, actualmente depende de si reportan o no a las bolsas de valores internacionales tales como NYSE, Topix, etc., o quienes tienen matrices extranjeras que les exigen reportar los Estados Financieros bajo IFRS o en algunos casos otras normas internacionales como US GAAP, pueden ser del sector real (manufacturero), financiero, o de servicios.

En conclusión, la implementación de IFRS es un proceso que trae oportunidades para unos y amenazas para otros, es el compromiso de las universidades velar porque sus estudiantes sean de los que tienen oportunidades de crecer y participar en un mercado laboral internacional, y no de los que se atemorizan con el cambio.

2. ESTADO ACTUAL DE LA ENSEÑANZA DE LAS IFRS EN LAS UNIVERSIDADES DE MEDELLÍN

Como se dijo anteriormente la implementación de IFRS es un proceso que irremediablemente se tiene que dar en Colombia, y para enfrentar este cambio las universidades tienen que estar dispuestas a realizar las modificaciones necesarias para incluir estas temáticas en la formación de los futuros contadores.

En este aparte se describirá el estado actual de las estrategias que están implementando las universidades para la enseñanza de las IFRS, de acuerdo con los resultados de la investigación realizada.

Se puede identificar una divergencia entre las opiniones de los estudiantes, los docentes y los directivos de los programas de contaduría acerca de lo que están haciendo las universidades para enfrentar la implementación de IFRS y el proceso de convergencia entre la normatividad contable internacional y la vigente. En este artículo se describirán los hallazgos encontrados a partir del estudio y aplicación de encuestas y entrevistas en seis (6) universidades de Medellín.

En la mayoría de las universidades se están diseñando actualmente programas que fortalecen el aprendizaje de las IFRS, aunque existen muchos estudiantes que están desinformados del tema, sobre todo los que pertenecen a los primeros semestres. Lo que indica una falta de divulgación de estas estrategias que están implementando las universidades. De acuerdo con la información suministrada por los directivos entrevistados, en la mayoría de los currículos se están incluyendo una o más asignaturas para la enseñanza de las IFRS, y en otras se están incluyendo simplemente los contenidos de forma transversal durante toda la carrera para abordar estas temáticas en algunas asignaturas. En el último caso no queda claro qué información se está dando, ni la intensidad horaria que se está dedicando para aprender acerca de las IFRS. Esto demuestra una diferencia de enfoques por parte de las universidades y se llega a la conclusión de que las universidades no están trabajando en equipo para fortalecer estrategias que formen a los estudiantes en IFRS. Algunas universidades han transformado su currículo para incluir los temas de normatividad contable internacional y las otras no lo han hecho porque no consideran necesario dicho proceso para incluir dichos temas. Algunos docentes encuestados manifestaron su preocupación por la inclusión de los contenidos de IFRS de forma transversal, ya que no queda claro la profundización de los temas y queda a disposición del docente el nivel de profundización y la intensidad horaria que se dedica.

Aunque el 60% de los estudiantes encuestados conocen al menos una asignatura que brinde la oportunidad de abordar el aprendizaje de las IFRS, no queda claro en el caso de las universidades que incluyen dichos contenidos de forma transversal en sus

currículos la enseñanza de dicho tema, porque los estudiantes no cuentan con un docente experto que enfatice en la aplicación de las normas internacionales y en su convergencia con la normatividad contable vigente hasta hoy. Los estudiantes que van adquiriendo estos contenidos en el transcurso de su carrera reciben es una orientación a la lectura y se fomenta en ellos el análisis de la norma, pero no perciben experiencias o aplicaciones prácticas que contribuyan con una formación más cercana a la realidad. Esto sumado a que los docentes que actualmente están facilitando el proceso de aprendizaje de las universidades tienen un nivel de formación medio en IFRS, conforma un panorama de desactualización tanto de los estudiantes como de los docentes.

Una de las principales falencias encontradas en las universidades de Medellín, y que podría ser uno de los principales causantes del poco desarrollo que se ha dado a las IFRS desde la comunidad universitaria, es la falta de investigación. Esta afirmación se construye a partir de que el 70% de los estudiantes encuestados no conoce grupos de investigación que se dediquen al estudio de las IFRS, empeorando la situación cuando se encuentra que el 60% de los docentes encuestados no participa en grupos de investigación que desarrollen estudios acerca de las IFRS, y algunos de ellos manifiestan que la causa de esto es la falta de tiempo y el desarrollo de otros temas. Al contrastar estas respuestas con la información suministrada por los directivos entrevistados, se encuentra que la mayoría afirma que en su universidad existe por lo menos un proyecto de investigación o un grupo de investigación que lleva a cabo estudios acerca de las IFRS, lo que demuestra que aunque en ocasiones la universidad apoye los procesos de investigación, los docentes y estudiantes no están informados o interesados en establecer comunidades investigativas para el estudio de las IFRS, donde se discutan temas críticos, se propongan modelos, se realicen paralelos de normas y ejercicios prácticos para crear nuevas metodologías.

De acuerdo con lo anterior, se realizó la consulta acerca del nivel de importancia de la creación de grupos de investigación que se dediquen al estudio de las IFRS, y el 89% de los estudiantes encuestados establece que es de gran importancia, dicho resultado no corresponde con lo que se presenta realmente, ya que existe una mínima participación por parte de ellos en los pocos grupos que se encuentran vigentes actualmente. Los estudiantes piensan que con el estudio de las IFRS desde los grupos de investigación se pueden crear opiniones críticas y se pueden plantear nuevas perspectivas en contraste con la internacional.

Actualmente, la mayor parte de las universidades están profundizando o fortaleciendo los temas de normatividad contable internacional por medio de conferencias, seminarios y diplomados dirigidos a docentes, estudiantes, directivos y egresados, donde a través de expertos dan a conocer los principales avances y orientan en el estudio de la nueva normatividad. Algunos estudiantes manifestaron que en algunas asignaturas se están realizando talleres y consultas para el estudio de las IFRS, aunque afirman que no se alcanza a conocer el contenido total de la norma, ya que la mayoría de veces sólo se abarca la parte relacionada con la asignatura.

Los docentes no presentan un alto nivel de formación en IFRS, esto se evidencia porque de los encuestados sólo el 15% dice tener un alto nivel de formación en IFRS, y de los estudiantes encuestados el 8% manifiesta que sus docentes tienen una excelente formación en IFRS y el 40% de los estudiantes considera que la formación de los docentes en IFRS es buena, lo que indica que muy pocos docentes se encuentran formados en el tema y pocos de ellos se encuentran desarrollando proyectos de investigación para profundizar y analizar las IFRS. La situación es preocupante al evaluar y contrastar estos resultados con las oportunidades que brindan actualmente las universidades para mantener a sus docentes actualizados, en el 90% de los casos los docentes cuentan con el apoyo de la universidad para mantenerse en una constante formación y actualización profesional. Las universidades apoyan estos procesos por medio de cursos gratuitos, seminarios, posgrados a bajo costo y apoyo económico para que realicen este tipo de estudios, ya sea en forma virtual, presencial y también por medio de congresos donde se incentiva la participación del docente. En todas las universidades se tienen actualmente políticas académicas que fomentan la constante formación y actualización profesional de los docentes, los directivos entrevistados afirman que ofrecen oportunidades a los docentes para que se mantengan actualizados en los temas de vanguardia. Es por esto que este es un aspecto que se tiene que seguir fortaleciendo, porque existe todavía el choque con el concepto que tienen los estudiantes, ya que la mayoría opina que los docentes no están desarrollando unas mejores metodologías para la enseñanza y formación en IFRS.

En cuanto al nivel de formación pedagógico de los docentes se encuentra que sólo un 25% de los docentes encuestados presenta un nivel de formación alto y el 75% un nivel medio. Esta situación concuerda con las políticas de contratación de las universidades informadas por todos los directivos entrevistados, donde afirman que todos los docentes contratados deben tener un nivel por lo menos mínimo de formación pedagógica. Todos los docentes encuestados reconocen que la universidad brinda apoyo para su formación en estrategias pedagógicas, tanto en tiempo como en recursos económicos. Algunos manifestaron cursos o diplomados que ofrece la misma universidad por medio de las facultades de educación para fortalecer constantemente la formación de los docentes en estas áreas. El 75% de los docentes encuestados afirma que la universidad donde laboran les exige acreditar formación en pedagogía. Los docentes que no están obligados son en algunos casos los contratados para cátedra.

La aplicación de las estrategias pedagógicas que adquieren los docentes en su formación pedagógica, se evidencia en las metodologías que utilizan en las aulas de clase para facilitar el aprendizaje de los estudiantes. Respecto a las metodologías usadas por los docentes para facilitar el proceso de aprendizaje de los estudiantes, actualmente se tiene:

Exposiciones: En las clases se asignan exposiciones a los estudiantes de acuerdo con las temáticas de IFRS, ya que éstas propician una participación más incipiente de los estudiantes, y les contribuye a despertar más el interés.

Casos Prácticos: El docente muestra a los estudiantes casos en donde se aplican las IFRS, esta metodología tiene muy buena aceptación por parte de los estudiantes, ya que les ofrece un mayor acercamiento a la realidad.

Clase Magistral: Es la metodología más tradicional usada por los docentes, donde se presenta la relación receptor – emisor entre el estudiante y el docente, y aunque se están cambiando los modelos educativos donde el estudiante deja de ser un “recipiente” donde se deposita información para ser un agente activo del proceso de aprendizaje, esta metodología sigue siendo una de las más utilizadas por los docentes.

A continuación se presenta un gráfico donde se presentan las metodologías más utilizadas por los docentes para facilitar el aprendizaje de los estudiantes:



Fuente: Elaboración propia

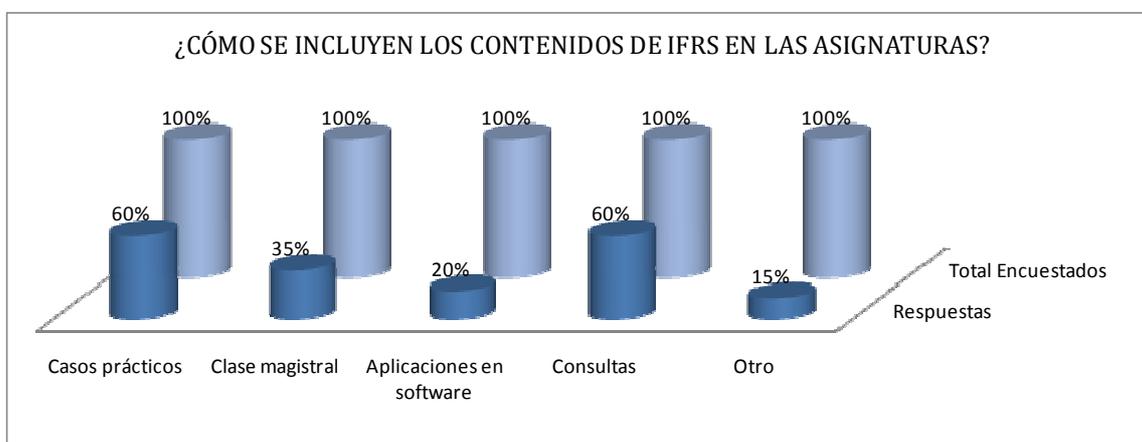
Las otras metodologías que utilizan los docentes para facilitar el aprendizaje de los estudiantes son: tesauros, visitas empresariales, foros, paneles, seminarios y trabajo de investigación. Aunque se están implementando metodologías pedagógicas para facilitar el aprendizaje de los estudiantes, existe la necesidad de incursionar en la creación de nuevas metodologías para incentivar la participación de los estudiantes y fortalecer el proceso de formación de los mismos.

En el gráfico se puede identificar que los juegos y las aplicaciones son metodologías poco utilizadas, y son las que más llaman la atención a los estudiantes por su alto contenido dinámico y ameno, utilizando metodologías como estas el estudiante aumenta su capacidad de aprendizaje porque lo toma como un proceso enriquecedor.

En cuanto a los contenidos de las asignaturas y la inclusión de las IFRS en ellos, se encuentra que en la mayoría de los casos los docentes incluyen los contenidos de IFRS en las asignaturas por medio de consultas y de casos prácticos, lo que indica una visión muy tradicional que denota una falta de formación en estrategias pedagógicas.

Las otras metodologías que utilizan los docentes para incluir los contenidos de IFRS en las asignaturas son: trabajos de investigación, redes virtuales, aproximación a los sistemas internacionales de contabilidad y exposiciones.

A continuación se presentan algunas formas de incluir los contenidos de IFRS en las asignaturas de acuerdo con los docentes encuestados:



Fuente: Elaboración propia

En cuanto a las aplicaciones en software es importante que los docentes comiencen a explorar metodologías de enseñanza por medio de los sistemas de información, ya que el mundo cada vez es más globalizado y los medios de comunicación más incipientes en la época son desarrollados por medio de la tecnología. Actualmente, es difícil, como lo informaron algunos directivos, cambiar paradigmas a algunos docentes que cada vez son más reacios al cambio y a la inclusión dentro de una comunidad moderna que se basa en sistemas tecnológicos.

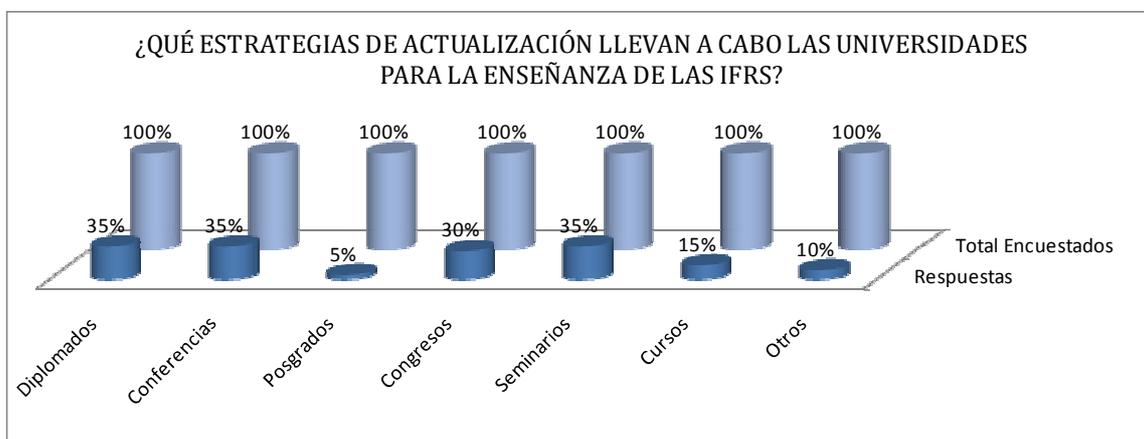
Por ello, es necesario llevar a cabo el proceso de actualización desde los diferentes agentes de la universidad, éstas tienen el compromiso de mantener actualizados los planes de estudio para incluir temáticas nuevas, como las IFRS; de la misma forma los docentes deben ingresar a un proceso de formación donde renueven sus conocimientos y adquieran las bases fundamentales para estudiar, investigar y enseñar las IFRS. Los egresados o profesionales contables también deben incluirse en este proceso, ya que son parte activa de la profesión y en el momento en el que se comienza una implementación de IFRS, son ellos quienes deben contar con información actualizada y posibilidades de formación en este tema.

Para la actualización permanente de sus planes de estudio, las universidades cuentan con grupos o comités curriculares que revisan constantemente los contenidos curriculares de los programas de contaduría, esto con el fin de mantener actualizados los temas que se ofrecen a los estudiantes.

En cuanto a la actualización de los profesionales, existen estrategias de actualización, que son metodologías para la formación permanente, por medio de las cuales la comunidad contable desarrolla nuevos conocimientos, metodologías y aplicaciones de la profesión que son útiles para la adaptación al cambio en el entorno.

Actualmente, se encuentra que las universidades están llevando a cabo muy pocas estrategias de actualización para la enseñanza de las IFRS, las cuales no son suficientes para las apremiantes necesidades que tiene la comunidad contable en cuanto a la convergencia normativa que se debe realizar de acuerdo con la Ley 1314 de 2009; las estrategias de actualización que más se están aplicando son los diplomados, conferencias y seminarios.

En el gráfico que se presenta a continuación, se evidencia la falta de estrategias de actualización que llevan a cabo las universidades de acuerdo con las encuestas realizadas a los docentes:



Fuente: Elaboración propia

Uno de los aspectos positivos que se encontró en la entrevista realizada a los directivos es que en una gran parte de las universidades de Medellín están comenzando a contar con la asesoría de docentes o profesionales expertos en IFRS, en las cuales, en su mayoría, han participado en procesos de implementación y conversión a estas normas; por medio de ellos se están llevando a cabo las estrategias

de actualización como diplomados, seminarios y conferencias y en algunos casos se están comenzando a programar posgrados para ofrecerlos a la comunidad contable.

El panorama encontrado en las universidades de Medellín, es un poco desalentador, ya que aunque existen estrategias curriculares, pedagógicas y de actualización, se evidencia la necesidad de generar nuevas estrategias para motivar el estudio, investigación y aprendizaje de las IFRS por parte de los estudiantes, docentes y egresados de los programas de contaduría.

3. ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS

En este capítulo se hará una descripción de las estrategias pedagógicas que podrán ser implementadas en las Universidades de Medellín para la enseñanza de las IFRS (Normas Internacionales de Información Financiera).

3.1 Categorías Pedagógicas Generales

Antes de comenzar a describir los modelos y estructuras pedagógicas, es necesario definir las categorías pedagógicas generales, indispensables para la comprensión del texto, estas son formación, instrucción, educación, desarrollo, enseñanza y aprendizaje.

3.1.1 Formación, “categoría que da una idea de orientación o de dirección hacia la cual debe estar dirigido el proceso de desarrollo y de instrucción. Según Chávez (1999) cuando se habla de formación no se hace referencia a aprendizajes particulares, destrezas o habilidades, pues estos son medios para lograr la formación del hombre como ser integral. La formación se da a través de la instrucción, el desarrollo y la educación”. (Díaz y Quiroz, 2001, p. 117)

3.1.2 Instrucción, “categoría que alude a la apropiación de conocimientos, hábitos, habilidades de carácter cognoscitivo, relacionados con las materias escolares que se imparten”. (Díaz y Quiroz, 2001, p. 117)

3.1.3 Educación, “categoría que alude a la dirección e influencia sobre el desarrollo general, físico, moral, espiritual, cognitivo, motivacional, actitudinal y de sentimientos. La educación dirige el desarrollo de manera consciente, organizada dentro de la esfera de las instituciones escolarizadas, es un proceso encaminado a la formación de determinados hábitos, convicciones, carácter y conducta de los hombres” (Díaz y Quiroz, 2001, p. 117)

3.1.4 Desarrollo, “categoría que alude las regularidades internas físicas y cognitivas que rigen el progreso de los procesos internos a nivel individual y comunitario, teniendo en cuenta la influencia de la esfera socioeducativa. El desarrollo expresa la evolución que experimenta el sujeto en todas las esferas que constituyen su personalidad”. (Díaz y Quiroz, 2001, p. 118)

3.1.5 Aprendizaje, “categoría relacionada con las actividades de los estudiantes para procurar desarrollos intelectuales, físicos y morales. Es el proceso dirigido a la

formación de sentimientos, pensamientos, convicciones, conocimientos, actitudes, hábitos y valores”. (Díaz y Quiroz, 2001, p. 118).

3.2 Modelos Pedagógicos

A continuación se realizará la descripción de los principales modelos pedagógicos desarrollados, y las principales estrategias didácticas que se desprenden de ellos.

La pedagogía ha desarrollado una serie de modelos, clasificados por Flórez (1994 citado en González, 1999) en modelo tradicional, modelo conductista, modelo desarrollista y modelo social. La pedagogía es desarrollada en la universidad a través de la didáctica y se realiza a través del currículo. La didáctica comprende el proceso educativo por medio de estrategias de enseñanza, en primer lugar como el proceso enseñanza-aprendizaje entre el docente y los estudiantes, donde el primero enseña a los segundos, quienes aprenden los conocimientos, en este caso las IFRS. Esta relación está compuesta por los siguientes componentes:

“El problema, la situación de un objeto que genera una necesidad en un sujeto que desarrolla un proceso para su transformación.

El objetivo, el propósito, la aspiración que el sujeto se propone alcanzar en el objeto para que, una vez transformado, satisfaga su necesidad y resuelva el problema.

El contenido, los diferentes objetos de las ciencias que han construido la cultura.

El método, la organización interna del proceso docente-educativo en tanto procesos de comunicación y acción; son los pasos que desarrolla el sujeto en su interacción con el objeto, a lo largo del proceso docente-educativo.

Los medios, herramientas que se utilizan para la transformación del objeto.

La forma, organización que se adopta desde el punto de vista temporal y organizacional en la relación docente-discente para desarrollar el proceso docente-educativo.

La evaluación, constatación periódica del desarrollo del proceso, de modificación del objeto”. (Álvarez, citado por González, 1993/1999, p. 22)

De acuerdo con la descripción de los componentes de la relación enseñanza-aprendizaje, el objetivo de este capítulo es exponer los principales métodos que se están utilizando para el aprendizaje de las IFRS en las universidades de Medellín. De acuerdo con lo descrito por González (1999) se realizará una descripción de los modelos pedagógicos mencionados anteriormente.

3.2.1 El Modelo Pedagógico Tradicional, es un modelo donde se constituyen la razón y la moral como los dos pilares fundamentales para la formación del individuo. Es un modelo basado en la cultura occidental donde se concibe la figura del docente como protagonista de la enseñanza, transmisor de conocimientos, dictador de clases, reproductor de saberes, severo, exigente, castigador, rígido, autoritario; y se concibe un estudiante receptivo, repetitivo, memorístico, atento, copista, imitador, quien llega a la universidad vacío de conocimientos y está dispuesto a recibirlos desde la experiencia con el docente.

3.2.2 El Modelo Pedagógico Conductista, es un modelo cuyo eje fundamental es moldear la conducta de los individuos según las necesidades productivas del Estado capitalista. Para ello desarrolla “diseños instruccionales” donde se definen objetivos terminales esperados y se especifican procedimientos concretos para permitir sus logros. Los procesos observables son guiados por la relación estímulo-respuesta, causa-efecto, medios-fines, re-forzados continuamente para afianzar conductas pre-determinadas.

El Modelo Pedagógico Tradicional y el Modelo Pedagógico Conductista, también reciben el nombre de Modelo Pedagógico Instruccionista, ya que ambos se fundamentan en el carácter transmisionista de la enseñanza, en la concepción externa de la adquisición del conocimiento, y en la reducción de las ciencias a la información de datos y hechos, ignorando su estructuración interna, su construcción lógica; como también han ignorado las estructuras del desarrollo del pensamiento lógico de los estudiantes.

3.2.3 El Modelo Pedagógico Desarrollista, es un modelo que abandona los contenidos tradicionales y diseña proyectos educativos focalizados en las habilidades del pensamiento, en las operaciones intelectuales, en el desarrollo de destrezas cognitivas, en los procesos dinámicos de aprendizaje, en la selección e interpretación de situaciones problemáticas a solucionar por los alumnos, en los conceptos previos de los estudiantes, en los aprendizajes significativos. De acuerdo con este enfoque, cuyo eje fundamental es aprender haciendo, la experiencia de los alumnos los hace progresar continuamente, desarrollarse, evolucionar secuencialmente en las estructuras cognitivas para acceder a conocimientos cada vez más elaborados. Este modelo ayuda a que los estudiantes se preparen para vivir en el mundo de lo real.

3.2.4 El Modelo Pedagógico Social, es un modelo que también ha sido denominado “Pedagogía Autogestionaria”, cuyo origen es eminentemente político, ideológico y social; se fundamenta en la responsabilidad del estudiante ante su proceso de aprendizaje, su toma de conciencia para modificar las condiciones de su devenir

político, ideológico y social; por lo cual, debe formar su personalidad en torno a los valores sociales, la creatividad, la autonomía, la afectividad, la participación colectiva y la proyección del cambio social.

De acuerdo con lo señalado por González (1999), de estos modelos se pueden determinar las estrategias didácticas que se desprenden de los componentes del proceso enseñanza-aprendizaje. A partir de lo establecido por el autor se ha elaborado el siguiente cuadro con las estrategias didácticas:

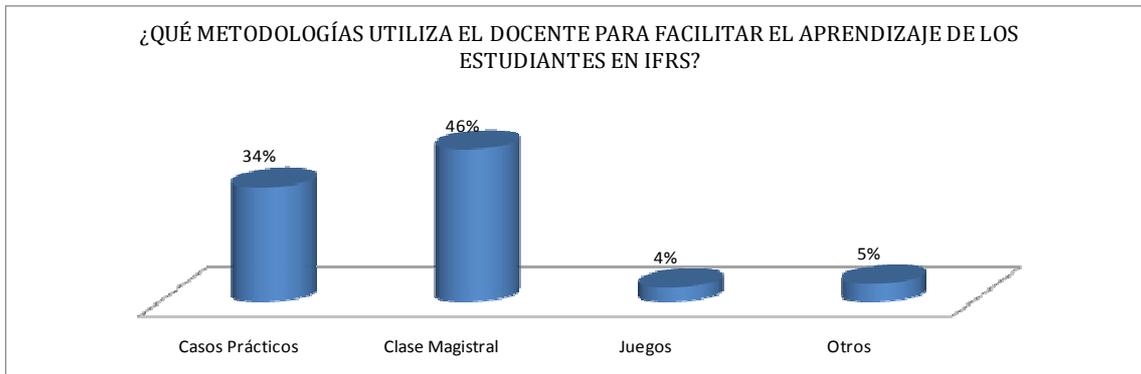
MODELO COMPONENTE	TRADICIONAL	CONDUCTISTA	DESARROLLISTA	SOCIAL
PROBLEMA	Parte del legado moral e intelectual de la humanidad.	Producción económica para insertarse en el orden económico mundial.	Respuesta al desarrollo tecnológico, producto de los avances científicos y del desarrollo económico de los pueblos.	Necesidades sociales contextualizadas respondiendo a los problemas específicos de la comunidad que busca liberarse de la dominación y de la transculturación que la escuela ha posibilitado al servir como un aparato ideológico del Estado.
OBJETIVO	Impuestos por la tradición.	Planeados por el Estado.	Desarrollar habilidades del pensamiento de los individuos para hacerlos partícipes del mundo de las ciencias.	Contribución de la universidad a la transformación social.
CONTENIDO	Enciclopédicos.	Enciclopédicos.	Los que surgen del desarrollo de las ciencias: cuadros, teorías, leyes, conceptos.	Los inmanentes al desarrollo de las ciencias: cuadros, teorías, leyes, conceptos.
METODO	Transmisionistas	Transmisionistas	Estructuran la configuración de la lógica de las ciencias.	Aquellos que corresponden a la construcción de la lógica científica.
MEDIOS	Pizarrón y tiza.	Derivados de la revolución de las comunicaciones: T.V., libros, cine, audiovisuales, retroproyectores y otros.	Derivados del proceso de hacer ciencia.	Harán énfasis en el trabajo en grupo, en los talleres, en la dialéctica del desarrollo individual para la colectividad.
FORMA	Prima el proceso de enseñanza	El proceso se equilibra y se	El proceso de aprendizaje prima	Equilibrio entre el proceso enseñanza -

	sobre el proceso de aprendizaje.	denomina enseñanza - aprendizaje, pero el último se da como una respuesta automática al estímulo.	sobre el de enseñanza, se forma al alumno para “aprender a pensar”, mientras el docente es una guía que facilita al estudiante el desarrollo de sus estructuras de pensamiento.	aprendizaje, los estudiantes desarrollan habilidades de pensamiento y personalidad, son responsables de su aprendizaje, el docente actúa como líder, es un ser activo en el salón de clase y en la comunidad, su enseñanza no es directiva, es un experto que ayuda a resolver problemas dentro y fuera del aula.
EVALUACIÓN	Memorística y cuantitativa.	Memorística y cuantitativa.	Se desarrolla por procesos y es cualitativa.	Cualitativa, a veces individual, a veces colectiva.

Fuente: Consolidación de información extraída de González, 1999.

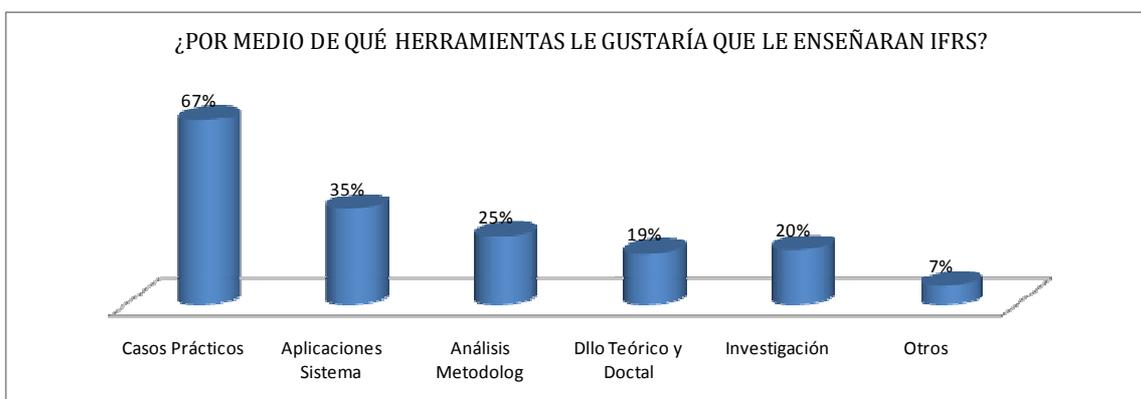
De acuerdo con lo anterior, se puede identificar que actualmente en la mayoría de las universidades de Medellín se están creando tendencias para aplicar estrategias didácticas correspondientes al modelo social, aunque en algunos casos es difícil alcanzar que los docentes, en especial los más antiguos, cambien sus estructuras metodológicas tradicionales y conductistas, donde utilizan como principal medio de enseñanza las clases magistrales y, en segundo lugar, lo hacen por medio de casos prácticos.

La siguiente gráfica muestra que de los seiscientos (600) estudiantes encuestados doscientos setenta y cuatro (274) manifiestan que los docentes facilitan el aprendizaje de las IFRS por medio de clases magistrales y doscientos seis (206) que lo hacen por medio de casos prácticos, lo que muestra la falta de metodologías para enseñar las IFRS, que brinden al estudiante un acercamiento a la realidad, que en este caso es el estudio de las IFRS.



Fuente: Elaboración propia

Actualmente los estudiantes presentan necesidades para el mejoramiento de su aprendizaje, a través de modelos pedagógicos que contribuyan a la generación de conocimiento por medio de metodologías que desarrollen sus habilidades cognitivas, que fortalezcan su participación en el mundo real, y que su formación esté orientada al desarrollo de sentido crítico. Para el caso de los estudiantes de los programas de Contaduría, se están presentando tendencias aún con enfoques tradicionales, donde los docentes no participan activamente en el proceso de enseñanza – aprendizaje, sino que se basan en clases magistrales y transmisión de conocimientos. De acuerdo con los resultados encontrados en la investigación, de los seiscientos (600) estudiantes encuestados, trescientos noventa y nueve (399) prefieren el aprendizaje de IFRS por medio de casos prácticos, ya que es una metodología que facilita su aprendizaje y los acerca a la realidad. Doscientos ocho (208) de los estudiantes encuestados, prefieren el aprendizaje de las IFRS por medio de aplicaciones en el sistema, porque facilita el proceso de aprendizaje por medio de escenarios virtuales. Los estudiantes que contestaron otras herramientas, se refirieron en algunos casos a análisis de las transformaciones, paralelos entre la normatividad contable internacional y la colombiana, entre otros. Estos resultados se pueden observar en la gráfica que se presenta a continuación.



Fuente: Elaboración propia

Aunque las universidades aún cuentan con docentes que apliquen las metodologías con enfoques tradicionales, es importante mencionar que otros están en constante actualización y desarrollo de metodologías que cada vez encaminen más al estudiante a aprender a aprender, y que están enfocadas al trabajo en grupo, la solución de problemas y la creación de conocimiento, utilizando como medios las nuevas tecnologías como internet, telecomunicaciones, redes, entre otros.

De acuerdo con las encuestas realizadas a los docentes de algunas universidades de Medellín, actualmente se están implementando las siguientes estrategias pedagógicas: Semilleros de investigación, cursos, diplomados, seminarios, paralelos entre normas, consultas y análisis de la norma, comparación de modelos, comparativo de las IFRS con las normas contables vigentes y clases magistrales.

3.3 Estrategias Pedagógicas

A continuación se presentan las estrategias pedagógicas para la enseñanza de las IFRS, que las universidades de Medellín podrían establecer o implementar, teniendo en cuenta que éstas están encaminadas a la evolución de los modelos pedagógicos existentes y al fortalecimiento de los modelos pedagógicos modernos, donde el docente no es el elemento principal del proceso enseñanza – aprendizaje, sino que es un facilitador para el aprendizaje de los estudiantes, y su función será calificada de acuerdo con la eficiencia y los resultados del grupo de estudiantes y sus fortalezas en los procesos de aprender a aprender. Durante este apartado se prestará mayor atención a las estrategias que van encaminadas a satisfacer las preferencias de los estudiantes para aprender las IFRS, que en este caso son los casos prácticos y las aplicaciones en el sistema o aplicaciones virtuales.

3.3.1 Aprendizaje Basado En Problemas (ABP)

“El ABP es un método didáctico, que cae en el dominio de las pedagogías activas y más particularmente en el de la estrategia de enseñanza denominada aprendizaje por descubrimiento y construcción, que se contrapone a la estrategia expositiva o magistral, donde el estudiante se apropia del proceso enseñanza – aprendizaje, buscando la información, seleccionándola, organizándola, e intentando resolver con ella los problemas enfrentados”. (Restrepo, 2005, p. 76)

Los objetivos de aplicar esta estrategia para la enseñanza – aprendizaje de las IFRS, son crear en los estudiantes habilidades del pensamiento y activar en ellos los procesos cognitivos que les permita, no sólo aprehender la información concerniente al tema, sino también que ellos aprendan a aprender y que logren la capacidad de resolver problemas y situaciones de la vida real al momento de requerir una

convergencia de información en normas contables vigentes en Colombia y las internacionales.

Es necesario que los estudiantes y docentes lleven a cabo seis eventos pedagógicos, que permiten desarrollar la estrategia de construcción, estos han sido adaptados de los propuestos por Bruner (citado en Restrepo, 1993/2005).

1. Dejar que el estudiante use los modelos que provienen de su imaginación y su ejercicio de pensamiento, es necesario que los estudiantes intenten crear nuevos modelos para que los puedan contrastar con los modelos internacionales.
2. Tener claros los modelos contables actuales, para ligar los modelos internacionales con los que ya domina, y construir puentes de mediación cognitiva entre las normas de contabilidad vigentes y las internacionales.
3. Realizar una categorización de la temática, tanto de la actual como de la internacional.
4. Desarrollar métodos para superar el “autoenredo” para expresar las ideas de forma clara.
5. Realizar comparaciones y contrastes entre la normatividad contable vigente y la internacional.
6. Formular hipótesis y tratar de probarlas, es decir tratar de medir o identificar los impactos de la convergencia entre las normas mencionadas, para crear nuevos conocimientos o probar los existentes.

Enfocados en los que propone Restrepo (2005), para materializar esta estrategia es necesario implementar los siguientes métodos:

1. Seminarios investigativos enfocados al estudio de las IFRS.
2. ABP en sus diferentes modalidades para la resolución de problemas concernientes a la implementación de IFRS.
3. El método de proyectos, enfocado al desarrollo de aplicaciones que contribuyan a la implementación de las IFRS en las empresas.
4. El método tutorial.
5. El estudio de casos prácticos en donde se implementen las IFRS.
6. La enseñanza personalizada.
7. La simulación y juegos, para acercar al estudiante a la realidad de la implementación de las IFRS.

Esta estrategia expuesta por el docente de la Universidad de Antioquia Bernardo Restrepo, y adaptada en este trabajo como estrategia pedagógica para la enseñanza de las IFRS, hace parte de los métodos inductivos que desarrolla la docencia investigativa, y tiene las siguientes características:

- Permite que los estudiantes desarrollen habilidades para resolver problemas que se pueden presentar con la implementación de las IFRS.
- Puede traer como consecuencia que el aprendizaje de los contenidos disminuyan, pero se identificaría un incremento de los conocimientos a largo plazo.
- El ABP activa los conocimientos previos, ya que son producto en su mayoría de la experiencia.
- Con el ABP se incrementa el interés en el estudio de las IFRS.
- Se mejoran las destrezas de los estudiantes para el estudio de las IFRS de forma independiente.
- Al implementar esta estrategia es importante que el estudiante reciba retroalimentación correctiva sobre las soluciones dadas.
- El uso de casos previos y modelos existentes para solucionar problemas de implementación de IFRS mejorará las habilidades del estudiante para aplicar ABP.
- No se deben utilizar las evaluaciones convencionales ya que no detectan bien las habilidades de solución de problemas, entre ellos la implementación de IFRS.
- La habilidad para resolver problemas está relacionada con otras habilidades, como el razonamiento crítico, la interacción social, la meta cognición. Existe sinergia entre ellas, el desarrollo de la habilidad de resolver problemas debe hacerse simultáneamente con otras habilidades.

3.3.2 Educación Virtual

En este modelo la función del docente se transforma, su rol no es dar información, sino orientar al estudiante en el proceso de aprendizaje. Cuando se implementan estrategias pedagógicas mediadas por los medios o sistemas de comunicación, los cursos se complementan con el contacto entre docente – tutor y alumnos, opción que rescata el papel del docente y convierte al medio o sistema de comunicación en un medio de la relación pedagógica, haciéndola más cercana, que cuando el alumno lo usa como único medio para recibir el curso. El problema sobre el individualismo al que conducían este tipo de cursos queda superado, ya que la comunicación en red estimula el trabajo en equipo y la producción colectiva, características del pensamiento humano (Tobón, 2002).

El estudiante debe plantearse como objetivo el aprendizaje de las IFRS, esto implica que debe saber escoger materiales confiables, y plantearse la realización de actividades de acuerdo con los objetivos. En este proceso el estudiante debe aprender a evaluar los conocimientos adquiridos, los métodos utilizados, los materiales, entre otros y también debe saber organizar el propio tiempo, conocer el propio ritmo y utilizar los distintos espacios. El sistema de aprendizaje virtual sólo funciona con éxito si el docente presenta apoyo al estudiante y le sirve de guía.

Para llevar a cabo esta estrategia el docente debe realizar cambios en sus metodologías de enseñanza, debe implementar nuevas tecnologías y si es necesario debe formarse en ambientes tecnológicos para fortalecer su desempeño en este campo. El docente debe diseñar y coordinar actividades apropiadas para el curso y el ambiente virtual.

El modelo planteado por Tobón (2002) determina como elementos principales el manejo de la información, de fuentes virtuales y de estrategias de aprendizaje. El modelo se compone de seis factores: método, contenidos, desarrollo de contenidos, materiales, metas y relación tutor-estudiante a través de estrategias de aprendizaje – syllabus- y técnicas de estudio –autoevaluación y monitoreo-.

De esta forma se deben tener en cuenta los siguientes aspectos, los cuales han sido planteados por la docente de la Universidad Tecnológica de Pereira, Martha Isabel Tobón Lindo (2002), y han sido adaptados en este trabajo para el desarrollo de la estrategia pedagógica para la enseñanza de las IFRS:

1. El rol del docente no es de entregar la información de las IFRS, sino orientar la búsqueda de la normatividad, de los conceptos o interpretaciones que se tengan de ella, el docente debe resolver inquietudes, asesorar los procesos investigativos que los estudiantes emprendan. Las funciones del docente dependen del tipo de asesoría o tutoría que se decida adoptar. Para asegurar que los estudiantes comprendan la información y estén en condiciones de tener una opinión crítica y llevar a la práctica los conocimientos adquiridos, es decir que los estudiantes tengan la capacidad de implementar las IFRS y que además tengan argumentos para discutir tendencias, interpretaciones y aplicaciones de la norma.

Las asesorías que brinda el docente para el aprendizaje de las IFRS, se pueden realizar de forma presencial o a distancia, en el primero se obtiene mayor interacción y comunicación entre el docente y el estudiante, en el segundo se obtiene un mejor aprovechamiento del tiempo y de los recursos. Para las dos clases de asesorías existen diferentes formas de darse, individual o grupal y obligatorias u optativas.

2. Este modelo pedagógico implica desarrollar una estrategia de aprendizaje, en este caso se puede recomendar un syllabus que consiste en un temario de preguntas que abarcan todo el contenido teórico y práctico de la asignatura, allí se podrían incluir los contenidos de las IFRS, por medio de preguntas de inferencia teórica, de resolución de problemas y de realización de actividades.

Los materiales están constituidos por medios magnéticos como los CD, USB, discos extraíbles o sitios Web. En el caso en el que se enseñen las IFRS por medio de una asignatura, se debe desarrollar la estrategia para toda la asignatura, en el caso que se incluyan los contenidos de IFRS en otras asignaturas se debe desarrollar la estrategia para los otros contenidos de la asignatura conjuntamente. El software educativo donde se puede desarrollar la asignatura para enseñar las IFRS debe contener:

- Presentación de la asignatura, objetivos, metodología, contenido, evaluación, calendario, actividades prácticas, profesor, correo, foros y chat.
 - Simulaciones de implementación de IFRS por medio de casos prácticos, estas simulaciones deben permitir manejar al usuario un alto volumen de información y debe mantenerse actualizado con los sitios de interés y las noticias y avances más recientes acerca de las IFRS.
 - Bibliografía básica de las IFRS.
 - Bibliografía complementaria y enlaces para obtener más información especializada y de temas relacionados a las IFRS.
3. Para el aprendizaje de las IFRS por medio de un sitio Web, se deben realizar intercambios de información y almacenamiento de aquella que sea pertinente e importante, que corresponda a centros de investigación, revistas acreditadas y universidades que ofrezcan la enseñanza de las IFRS.
 4. Este modelo exige la creación y desarrollo de información virtual especializada pertinente a las IFRS, para ser distribuida a través de un Centro de Documentación Virtual. Esto permite la transferencia de información, la capacitación, la experimentación y el soporte en proyectos de investigación que estudien las IFRS y que se desarrollen bajo un ambiente virtual.

3.3.3 Tecnologías de Información y Comunicación (TIC)

Las TIC, Tecnologías de Información y Comunicación, son alternativas de formación superior más flexibles y accesibles que se han presentado durante los últimos tiempos, los procesos de enseñanza apoyados en las TIC llevan a nuevas concepciones del proceso enseñanza – aprendizaje que implican una participación activa del alumno en el proceso de aprendizaje y que conlleva a que en la docencia se presenten cambios de estrategias didácticas y cambios en los sistemas de comunicación. Este modelo permite que los estudiantes asuman responsabilidades en un mundo que está en constante cambio, y que se flexibilicen para entrar en un mundo laboral que exigirá un proceso de formación y actualización profesional constante (Salinas, 2002).

Este modelo en contraste con el tradicional, muestra un estudiante más proactivo y dinámico, que establece sus propias metodologías de estudio y autoevaluación, y a un docente que deja de ser el depositador del conocimiento en el estudiante para convertirse en un elemento fundamental del proceso enseñanza – aprendizaje como orientador y conductor del estudiante durante sus procesos de aprendizaje.

El contacto permanente con las TIC brinda ventajas al estudiante que se basan en una mejor relación con la tecnología y la informática, aprenden a trabajar en un mundo transnacional, se desenvuelven en otros idiomas, tienen acceso a miles de informaciones antes inalcanzables (Salinas, 2002).

El rol del docente cambia “deja de ser fuente de todo conocimiento y pasa a actuar de guía de alumnos para facilitarles el uso de recursos y herramientas que necesitan para explorar y elaborar nuevo conocimiento y destrezas, se convierte en gestor de recursos de aprendizaje y acentúa su papel de orientador” (Salinas, 2002, p. 92)

En cuanto a la aplicación de las TIC, ésta se debe evaluar a la luz de lo que plantea Daniel, (1997, citado en Salinas, 2002), que considera que las experiencias de TIC en la universidad, se pueden resumir así:

- Megauniversidades de educación a distancia, son universidades que manejan una estructura de gestión unitaria que maneja más de cien mil estudiantes anualmente.
- Otras universidades de educación a distancia, son más integradas en las redes nacionales de universidades convencionales.
- Instituciones de modalidad dual, se considera la educación a distancia una parte integral de la misión de las universidades y por eso obtiene sólido apoyo de infraestructuras.

- Aplicaciones ad hoc de la enseñanza basada en la tecnología, son aquellas actividades donde la institución no ha asumido el compromiso de proporcionar la consistencia de infraestructura y el sistema de apoyo que sería necesario para un sistema dual.

Actualmente, las que más se presentan en las universidades de Medellín son las aplicaciones ad hoc.

De acuerdo con Daniel (citado en Salinas 2002), los objetivos de enseñar las IFRS por medio del aprendizaje abierto y a distancia, son los siguientes:

- Acceso. Permitir que una gran parte de los estudiantes o profesionales que quieran aprender de IFRS, puedan acceder a los cursos a distancia, ya que en muchas ocasiones el estudiante no puede asistir personalmente al campus universitario.
- Costo. Ofrecer una reducción de costos al aumentar el acceso.
- Calidad. Ofrecer a los estudiantes una formación en IFRS de calidad, sin correr el riesgo de que la reducción de costos y la expansión del acceso, limiten la calidad de la educación cuando se siguen los métodos tradicionales de enseñanza.
- Flexibilidad. Presentar cursos e información para la diversidad de estudiantes y profesionales que se quieran formar en IFRS. Se trata de aprender a aprender por sí solos en su propio entorno.
- Innovación. Las nuevas tecnologías por sí solas son elementos innovadores del entorno actual, las IFRS como son un tema innovador para el profesional contable, deben estar en constante actualización de contenidos.

Los objetivos descritos anteriormente han sido adaptados para un adecuado desarrollo de la estrategia pedagógica para la enseñanza de las IFRS.

A lo largo de este apartado se han mostrado tres de las estrategias pedagógicas que las universidades de Medellín podrían implementar para enseñar las IFRS a los estudiantes, las cuales se han enfocado en las necesidades y preferencias de los estudiantes, que se constituyen como elementos fundamentales en el proceso enseñanza – aprendizaje para los modelos educativos modernos, dejando atrás las clases magistrales e innovando con tecnologías modernas y ambientes virtuales.

3.3.4 Otras Estrategias

A continuación se hará una breve descripción de algunas estrategias pedagógicas, desarrolladas con base en la experiencia de algunos de los docentes encuestados.

3.3.4.1 La Plataforma Moodle

Ardila y Bedoya (2006, p. 187), señalan que:

“La plataforma en línea MOODLE fue desarrollada por el profesor australiano Martin Dougiamas, a principios de la década del noventa. Su nombre corresponde a la sigla en inglés: Modular Object Oriented Dynamic Learning Environment (Entorno de Aprendizaje Modular y Dinámico Orientado a Objetos), y tiene como modelo filosófico y pedagógico el modelo socio-constructivista o desarrollista, el cual contempla el aprendizaje desde la construcción del conocimiento en y con el apoyo de la comunidad”.

Una gran parte de los docentes encuestados manifestaron que una de las estrategias pedagógicas que más funcionaba para ellos formarse en estrategias pedagógicas son las comunidades de información, la plataforma en línea MOODLE se encuentra implementada en algunas de las universidades en las que se aplicó la investigación, por ejemplo, en la Universidad de Antioquia ya muchos de los docentes han actualizado sus cursos (Proyectos de Aula) en el portal Aprende en Línea, en donde se montó la plataforma MOODLE, por medio de este portal los estudiantes y docentes manejan una relación en línea donde comparten información y en algunos casos se administra el curso, se envían trabajos, se realizan foros, se discuten talleres, se brinda información básica y guías para desarrollar el curso. En otra de las universidades donde se ha implementado la plataforma MOODLE, es la Universidad EAFIT.

MOODLE es desarrollado con base en las Tecnologías de Información y Comunicación (TIC) mencionadas anteriormente, y brinda un desarrollo especial de la autonomía y del autoaprendizaje del estudiante.

Las principales ventajas para docentes y estudiantes, proporcionadas por la plataforma MOODLE, de acuerdo con lo descrito por Ardila y Bedoya (2006), son:

- “Promueve una pedagogía constructivista social

- Es apropiada para el aprendizaje en línea y para complementar el aprendizaje presencial.
- Tiene una interfaz de navegación sencilla, ligera y eficiente.
- Permite la edición de la mayoría de las áreas de introducción de texto.
- Permite al docente el control total sobre todas las opciones del curso.
- Brinda la posibilidad de varios formatos de curso: semanal, por temas y social.
- Ofrece actividades para los cursos: consulta, tarea, diálogo, chat, foto, glosario, wiki, cuestionario y diario.
- Es posible descargar todas las calificaciones para los foros, diarios, cuestionarios y tareas como un archivo con formato de hoja de cálculo.
- Crea un registro completo de los accesos del usuario.
- Integra la función del correo.
- Permite al docente definir sus propias escalas para calificar.
- Se puede guardar una copia de respaldo de todos los archivos.
- Permite a usuarios con conocimientos de programación desarrollar nuevas herramientas y aplicaciones para contribuir a su mejoramiento". (p. 188)

Por medio de la plataforma MOODLE se podrían desarrollar cursos de IFRS dirigidos a los estudiantes de todos los semestres, donde se comparta información por medio de los foros. Así mismo, se pueden proporcionar documentos y enlaces de interés de las páginas de los organismos internacionales que desarrollan e interpretan las IFRS. Además de estas aplicaciones, se podrían crear simulaciones de conversión de Estados Financieros a IFRS donde los estudiantes puedan desarrollar casos prácticos y sean evaluados, se podrían crear evaluaciones tipo ECAES con preguntas de IFRS. Este curso podría ser ofrecido a estudiantes de todos los semestres para fortalecer desde los primeros semestres el autoaprendizaje, indispensable cuando se es un profesional y es necesario vivir en constante actualización.

3.3.4.2 El Protocolo

“Un protocolo es un registro escrito, sintetizado, que describe los temas y acontecimientos más importantes que se presentan durante una reunión, sesión o clase. Este registro debe ser objetivo, preciso y ordenado. Es una estrategia exigente pero muy completa, ya que permite que cualquier lector pueda enterarse de lo ocurrido durante el evento que se describe narrativamente” (Quiroz, Bedoya y Vahos, 2004, p. 101).

El protocolo se puede considerar como una estrategia pedagógica relevante para la enseñanza de las IFRS, ya que en las sesiones de clase donde se trabajen estos temas, se puede designar la elaboración del protocolo a diferentes estudiantes para concluir los temas y dejarlos consignados para después ser discutidos en el aula de clase y aprobados por el común de los estudiantes asistentes.

3.3.4.3 Educación Multimedia

“La educación multimedia pretende colaborar en el desarrollo de la autonomía personal y el espíritu crítico del alumno ayudándolo a interpretar la realidad y fomentando los valores de una sociedad democrática”. (Ramírez, 2002, p. 160)

Para lograr los fines de la educación multimedia se debe desempeñar el docente no como ejecutor del plan de estudios, sino como un orientador de un espíritu crítico y reflexivo, e investigativo. Las nuevas tecnologías multimedia se pueden utilizar para codificar la realidad de diversas maneras, esto facilita la capacidad del alumno para asimilar y acomodar los nuevos conocimientos, en este caso las IFRS. Es necesario tener en cuenta que hay que saber elegir el dispositivo, el soporte y el lenguaje más adecuado para cada momento, ya que se trata de una constante y consciente interacción del alumno con la realidad (Ramírez, 2002).

Las tecnologías multimedia facilitan la participación activa del estudiante, lo motivan, facilitan el trabajo colaborativo, optimizan el aprendizaje individualizado, facilitan el tratamiento, presentación, comprensión y retención de la información. En cuanto al docente le es de gran utilidad conocer los diversos medios y lenguajes de expresión para aprovecharse de cada uno de ellos y utilizarlos en momentos adecuados. Es por estas ventajas que las tecnologías multimedia se constituyen como una estrategia pedagógica adecuada para que las universidades enseñen a sus estudiantes las IFRS.

Algunas metodologías de enseñanza que se podrían combinar con las estrategias pedagógicas descritas durante este capítulo son:

- Juegos de simulación
- Puentes cognitivos
- Búsqueda de la mejor alternativa
- Técnicas del modelado (modelación)
- Constante preguntar (mayéutica)
- Juego de roles
- Comunidades de indagación
- Ruta metodológica de aprendizaje personal

En general, son diversas las estrategias pedagógicas que se podrían implementar para la enseñanza de las IFRS, lo importante es comprender que para aplicarlas se debe tener en cuenta el modelo pedagógico actual, y que dichas estrategias brinden al estudiante una posición crítica e investigativa del tema.

4. ESTRATEGIAS CURRICULARES

El concepto y desarrollo del currículo se basa en los modelos pedagógicos desarrollados en el capítulo anterior. A continuación se describirá el concepto de currículo que se desarrolla en cada modelo pedagógico, de acuerdo González, 1999.

“El modelo pedagógico tradicional, concibe el currículo como un documento que muestra un plan de estudios, elaborado en forma a priori, desde la concepción del mundo de la cultura de occidente hacia el mundo de la universidad.

El modelo pedagógico conductista, presenta una concepción curricular más elaborada, que si bien incluye una organización del currículo por materias esquematizadas en niveles que el alumno debe superar en su proceso de aprendizaje, muestra un dinamismo en tanto se construye una teoría, por fuera de la universidad, pretendiendo unos resultados de aprendizaje pre-fijados por unos objetivos que moldean su conducta y los preparan en tareas y destrezas para el trabajo.

El modelo pedagógico desarrollista, muestra una concepción curricular más compleja que rompe tanto con la concepción de “Materia” de las teorías curriculares inscritas en el modelo pedagógico tradicional, como con el concepto de objetivos instruccionales de las teorías curriculares inscritas en el modelo pedagógico conductista. Las categorías de experiencia, práctica, recrear, desarrollarse, serie, proyecto, flexibilidad, situaciones concretas, posibilitan una gama de teorías curriculares.

El modelo pedagógico social, desarrolla un concepto de currículo que proporciona un trayecto no lineal, un espacio donde converge el trabajo en grupo con visión científica para la transformación de la sociedad. El currículo es pensado en sí mismo y modificado según las necesidades e intereses de cada situación en particular. Ya no se pretende formar en la moral, capacitar para el trabajo o desarrollar habilidades del pensamiento, sino todo esto y más: resolver problemas sociales para mejorar la calidad de vida de una comunidad”. (p. 24, 26, 29, 31)

De acuerdo con las encuestas y entrevistas realizadas durante la investigación, se puede inferir que actualmente las estrategias curriculares que están implementando las universidades de Medellín están divididas y que en cada universidad las implementan de acuerdo con su diseño curricular, ya que en algunas de ellas ya se han realizado transformaciones curriculares donde se incluyen asignaturas con contenidos contables internacionales y, en otras, aunque no se ha incorporado

ninguna asignatura de dichas temáticas, se encuentra que se incluyen contenidos que las abordan en las asignaturas existentes.

El 90% de los estudiantes encuestados considera necesaria la creación de una asignatura donde se desarrollen los contenidos de las IFRS y, el 64% de estos mismos estudiantes, considera necesaria una reestructuración del currículo para enfocarlo en normatividad contable internacional, la mayoría de éstos considera que el enfoque debe cambiar para que los profesionales se formen con una visión más internacional que los haga más competitivos en el mercado global. Los estudiantes consideran que el aprendizaje de las IFRS aumentará la calidad al profesional de contaduría, porque los prepara para enfrentarse a los cambios del entorno y los hace competitivos internacionalmente, además consideran que la enseñanza de las IFRS no sólo mejora las cualidades de la profesión, sino que contribuye al desarrollo de las empresas, graduando profesionales capacitados para realizar una convergencia entre la información financiera bajo normas contables colombianas y normas contables internacionales.

Contrastando los resultados encontrados en las encuestas de los estudiantes con los resultados encontrados en las encuestas a los docentes y las entrevistas a los directivos, se identifica que el 70% de los docentes encuestados no considera necesaria una transformación curricular para la enseñanza de las IFRS en los programas de contaduría, en su mayoría explicaron que lo que cambia es un enfoque y no la contabilidad como tal, que sólo es suficiente con mostrar paralelamente estos contenidos. Las respuestas de los directivos van más enfocadas a que el diseño curricular no se debe cambiar por la inclusión de dichos temas, aunque algunos reconocen ya haber realizado reformas curriculares para incluir una o más asignaturas en el currículo que traten temas de normatividad contable internacional.

De acuerdo con lo anterior, se puede identificar que los estudiantes se encuentran en estado de pánico por la inclusión de estos nuevos enfoques internacionales, ya que creen que al darse un proceso de convergencia en el país se presenta un cambio que no ven como una oportunidad, sino como una desventaja competitiva en el mercado laboral, por eso piensan que una reestructuración al currículo sería una estrategia importante para que les comiencen a ofrecer asignaturas con dicho contenido.

En los estudiantes se puede identificar un nivel de desconocimiento de los procesos curriculares de sus facultades, ya que de los estudiantes encuestados el 43% no saben o no conocen la existencia de algún grupo o comité de evaluación que se encargue de actualizar los contenidos curriculares permanentemente, el 31% si conocen de su existencia, y el 25% no conocen ningún grupo, lo que indica que hay una división de criterios por parte de los estudiantes. Al comparar esta respuesta con la de los directivos entrevistados, se encuentra que la totalidad de ellos responde positivamente a esta pregunta, lo que indica que existe desinformación por parte de los estudiantes o falta de divulgación por parte de los directivos de estos procesos del comité curricular.

Actualmente las estrategias curriculares que se están implementando para la enseñanza de las IFRS, de acuerdo con las respuestas de los docentes y directivos encuestados son las siguientes:

- Inclusión de mínimo una asignatura dentro de los currículos
- Inclusión de contenidos de las IFRS en diferentes asignaturas de manera transversal.

Estas estrategias dependen de los diseños curriculares de las universidades y de las decisiones que tomen los directivos para implementarlas y ajustar el currículo de la forma más apropiada en pro de la formación de los contadores.

Las acciones que deben desarrollar las universidades, ciñéndose a los objetivos básicos de formación de los futuros contadores, deberían ser acciones más rápidas y eficientes, ya que actualmente se presentan muchas divergencias en las universidades en la inclusión de las IFRS en el currículo, lo que crea en los estudiantes un desconocimiento, en algunos casos total del tema, sobre todo en las universidades en las que se incluye una asignatura en los últimos semestres, o en las universidades donde se incluyen los contenidos de forma transversal dentro del currículo, es decir, en donde se enseñan las IFRS en algunas asignaturas durante toda la carrera, pero se presenta el problema de que no están definidos los temas, la intensidad horaria, las estrategias pedagógicas y no quedan claros los contenidos dentro del currículo.

Para enseñar IFRS, las universidades deben tomar una posición de flexibilidad curricular, donde se creen alternativas de flexibilidad en horarios, en la configuración curricular, cognitiva, pedagógica y administrativa y de gestión.

Las estrategias curriculares que podrían implementar las universidades para la enseñanza de las IFRS son:

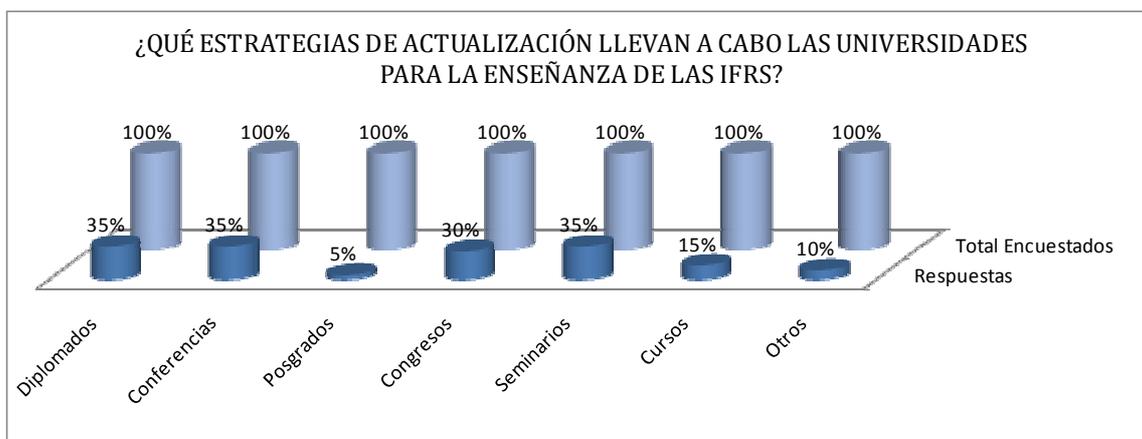
- Evaluación del currículo, donde se determine si al aprendizaje de las IFRS se está dedicando el tiempo adecuado, ya sea por medio de asignaturas dedicadas a ello o sea por medio de contenidos transversales en varias asignaturas.
- Contratar con expertos en IFRS que posean por lo menos conocimientos básicos de desarrollo curricular, para que realicen la evaluación del currículo desde la perspectiva internacional, y participen activamente de las reuniones de los comités curriculares que hay en la mayoría de las universidades.
- Fomentar el trabajo en equipo y participar activamente en grupos de investigación que estudien las IFRS, y que desarrollen nuevos modelos para compararlos con los actuales.

5. ESTRATEGIAS DE ACTUALIZACIÓN

Además de las estrategias pedagógicas y curriculares descritas en los apartados anteriores, en este trabajo de investigación se han determinado las estrategias de actualización que se podrían implementar para fortalecer la enseñanza de las IFRS a los profesionales egresados y a los estudiantes de los últimos semestres.

En el afán de las empresas por comenzar con los procesos de convertir sus estados financieros y demás información de acuerdo con la normatividad contable internacional, se han comenzado a ofrecer algunos programas de actualización que en la mayoría de ocasiones son financiados por las empresas para formar a sus empleados; por ello la universidad juega un papel importante a la hora de establecer las estrategias de actualización para formar a los profesionales en estos temas y satisfacer las necesidades de las empresas.

Las universidades actualmente están implementando como estrategias de actualización la oferta de diplomados, conferencias, congresos, seminarios, cursos y otros. En muy pocos casos se están ofreciendo posgrados para la especialización en IFRS. En la siguiente gráfica se pueden identificar las que se están implementando de acuerdo con la encuesta realizada a los docentes.



En gran parte de las universidades están enfocando estas estrategias de actualización primeramente a los docentes y están contratando expertos para que los docentes manejen los elementos básicos de la normatividad contable internacional.

En otras universidades están haciendo cada vez más extensivas las estrategias dirigidas a profesionales y estudiantes, sobre todo en la universidad privada se están desarrollando no sólo estrategias de actualización, sino también estrategias de divulgación de la oferta de estos programas, que posibilitan a los profesionales y estudiantes el conocimiento básico de las IFRS.

CONCLUSIÓN

Durante el desarrollo del artículo se logró alcanzar la totalidad de los objetivos propuestos durante la investigación y se identificaron las pocas estrategias pedagógicas y curriculares que actualmente están implementando las universidades de Medellín para la enseñanza de las IFRS.

Las estrategias pedagógicas se deben desarrollar con base en los modelos pedagógicos más modernos, ya que estos aplican metodologías que fortalecen el crecimiento del estudiante en sus habilidades cognitivas y su formación en posiciones críticas e investigativas, con ayuda de tecnologías de información y comunicación avanzadas. Las estrategias curriculares son propiamente desarrolladas por cada universidad y dependen del diseño curricular que hayan adoptado. Se encontró que es necesario incluir asignaturas nuevas o incluir contenidos de IFRS en las asignaturas existentes, y la mayoría de las universidades están optando por una de estas dos acciones.

En cuanto a las estrategias de actualización, las universidades deben fortalecer los programas de actualización que ofrezcan para toda la comunidad contable y los medios de divulgación de dichos programas.

Actualmente se ha fomentado un pánico general entre los estudiantes de los programas de contaduría con los procesos de convergencia entre la normatividad contable vigente en Colombia y la internacional, debido a que la falta de formación en estos temas los podría dejar en desventaja competitiva a nivel laboral, lo que conlleva a una preocupación latente de éstos y al comienzo de la formación de grupos de investigación y estudio para el desarrollo y aprendizaje de las IFRS.

La investigación es una de las principales estrategias que las universidades deberían estar fortaleciendo, ya que forman al estudiante con sentido crítico y con habilidades de pensamiento avanzado para resolver problemas, teniendo en cuenta que de esta forma se avanzaría en el conocimiento y se posicionaría el profesional colombiano en mercados laborales internacionales.

BIBLIOGRAFIA

Ardila, M. E. y Bedoya, J. R. (2006). La inclusión de la plataforma de aprendizaje en línea Moodle en un curso de gramática contrastiva español-inglés. *Ikala: revista de lenguaje y cultura*, 17 (11), 181-205.

Díaz, A. E. y Quiroz, R. E. (1998). Enseñanza cognitiva y estrategia en ciencias naturales para el desarrollo de la habilidad de solución de problemas de contaminación ambiental. *Educación y Pedagogía*, 21(10), 97-115.

Díaz, A. E. y Quiroz, R. E. (1999). Cognición y lenguaje: Una relación necesaria en pedagogía. *Cuadernos Pedagógicos*, 9, 155-161.

Díaz, A. E. y Quiroz, R. E. (2001). Corrientes pedagógicas, modelos pedagógicos y enfoques curriculares. Relación sistemática entre ellos. *Revista Avanzada*, 10, 116-129.

Díaz, A. E. y Quiroz, R. E. (2003). La enseñanza tridimensional para un aprendizaje con sentido. *Cuadernos Pedagógicos*, 23, 89-97.

Docentes Facultad de Ciencias Económicas. (2006). *Recreando el Currículo*. Universidad de Antioquia.

González, E. M. (1999). Entre los modelos pedagógicos, las mediaciones curriculares y las estrategias didácticas. *Revista Cintex Instituto Tecnológico Pascual Bravo*, 7, 21-33.

Gutiérrez, E. F. (1997). El educador como investigador de su práctica. *Unicauca Ciencia*, 2, 123-134.

Hoyos, A. J. (2001). Dos estrategias reflexivas, una propuesta formativa. La autobiografía y el diario de campo en la formación de maestros. *Revista Avanzada*, 9, 43-54.

Firma Deloitte, (2009). Extraído el 2 de diciembre, 2009 de <http://websserver3.deloitte.com.co/Medios/ernsnormas2.pdf>

Jánica, F. (2009). Contabilidad, hacia un lenguaje global. *Revista Dinero*. Extraído el 4 de diciembre, 2009 de http://www.dinero.com/edicion-impresia/finanzas/contabilidad-hacia-lenguaje-global_60521.aspx

Jánica, F. (2009). Cuatro campos para acceder a las Normas Internacionales de Información Financiera. *Revista Dinero*. Extraído el 4 de diciembre, 2009 de <http://www.actualicese.com/actualidad/2010/01/07/cuatro-campos-para-acceder-a-normas-internacionales-de-informacion-financiera/>

Jánica. F. (2009). Empresas colombianas están rezagadas en normas contables. Sinergia económica, semana del 10 al 16 de junio de 2009. Extraído el 4 de diciembre, 2009 de <http://srvusa.nicniif.org/es/content/abril-30-de-2009-%C2%BFest%C3%A1-listo-colombia-para-las-ifrs>

Mantilla, S. (2008). La adopción, en Colombia, de las NIIF, ahora en el contexto de la implementación de los estándares internacionales. Extraído el 2 de diciembre, 2009 de <http://actualicese.com/Blogs/Expertos/SAM-Implementacion.pdf>

Quiroz, R E., Bedoya, M. E. y Vahos, Y. (2004). Estrategia de enseñanza aprendizaje: el uso del protocolo. *Cuadernos Pedagógicos*, 24, 99-107.

Quiroz, R. E. (1999). La uve heurística de Gowin: una herramienta metacognitiva. *Cuadernos Pedagógicos*, 7, 19-27.

Quiroz, R. E. (2006). La enseñanza de las corrientes pedagógicas: una propuesta didáctica desarrolladora. *Ikala: revista de lenguaje y cultura*, 17 (11), 339-361.

Ramírez, E. (2002). Hacia un modelo educativo basado en nuevos entornos y ambientes de aprendizaje: la educación multimedia. *Cuadernos Pedagógicos*, 19, 159-174.

Salinas, J. (2002). ¿Qué aportan las tecnologías de la información y la comunicación a las universidades convencionales? Algunas consideraciones y reflexiones. *Revista Educación y Pedagogía*, 33 (14), 90-105.

Tabas, N. (2007). Aula abierta: un acercamiento a las estrategias didácticas utilizadas en la experiencia curricular. *Revista de Ciencias Sociales*, 116, 145-155.

Tobón, M. I. (2002). Educación virtual: Un análisis pedagógico y financiero. *Revista Educación y Pedagogía*, 33(14), 188-199.