

# Prácticas docentes que construyen saber contable en la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás

*Martha Giovanna Acosta Sahamuel<sup>1</sup>*

**Recibido:** 12 de mayo de 2014

**Aprobado:** 20 de mayo de 2014

**Acosta, M. (2014). Prácticas docentes que construyen saber contable en la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás. *Activos* 22, 41-77**

**Clasificación JEL:** A22

## Resumen

Este documento propone hacer una comprensión teórica de los significados del saber contable por medio de la exposición de las distintas teorías y propuestas investigativas que han formado parte del acervo y pensamiento contable a lo largo de la historia. De igual manera, sugiere comprender el concepto de ‘práctica docente’ como una de las acciones sociales de mayor incidencia y trascendencia en el campo de la educación, para así plantear una investigación cualitativa de corte descriptivo que permita conocer el actuar de los docentes de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás en aula, sus estrategias metodológicas y sus opiniones respecto

---

<sup>1</sup> Magíster en Educación, Universidad Santo Tomás. Especialista en Gerencia Tributaria, Universidad Externado de Colombia. Contador Público, Universidad Nacional de Colombia. Docente de la Facultad de Contaduría Pública. Correo electrónico: marthaacosta@usantotomas.edu.co

a la formación en el saber y el hacer contable de futuros profesionales. El objetivo se logró gracias a la observación de clase, el análisis de los *syllabus* y las entrevistas realizadas a los docentes que participaron. Entre de los principales resultados se identifican el interés personal y la preocupación de los docentes por trabajar en sus aulas la fundamentación teórica necesaria para las posteriores aplicaciones técnicas y cómo sus metodologías son congruentes con sus posiciones profesionales y académicas.

### **Palabras clave**

Prácticas docentes, hacer contable, saber contable, formación.

**Acosta, M. (2014). Teaching practices to build accounting knowledge in the School of Accounting at the University Santo Tomás. *Activos* 22, 41-77**

### **Abstract**

This document proposes a theoretical understanding of the meanings of accounting knowledge through the presentation of the various theories and research proposals which have been part of the accounting thought throughout history. In the same way, it suggests the inclusion of the “Teaching Practices” concept which has had a great impact and transcendence in the field of education, in order to propose a descriptive qualitative research study designed to understand teachers’ performance in the classroom of the Faculty of Public Accounting of Santo Tomás University, their methodological strategies and their opinions about knowledge training and the accounting work of future professionals. This goal was achieved through classroom monitoring, syllabus analysis and interviews with teachers who took part in the research. Among the main findings are the personal interest and concern of the teachers to include in their classes the necessary theoretical foundation for further technical applications and also how their methods are consistent with their professional and academic stance.

## Keywords

Teaching practices, accounting work, accounting knowledge, training.

**Acosta, M. (2014). Les éléments du professorat qui constitue les savoir faire comptable à la faculté de comptabilité de l'université Santo Tomas. *Activos* 22, 41-77**

## Résumé

Ce document propose de faire une compréhension théorique sur les significations de la connaissance de la comptabilité à travers de l'exposition des différentes théories et des propositions d'investigation qui ont fait partie de l'acquis et de la pensée comptable à travers de l'histoire. De même, il suggère comprendre la notion de «pratique de l'enseignement» comme une des actions sociales de plus impact et importance dans le domaine de l'éducation afin de développer une investigation qualitative avec un coupe descriptive conçu pour montrer les actions des professeurs de l'école de comptabilité de l'Université de Santo Tomas, dans la salle de classe, leurs stratégies méthodologiques et leurs points de vue sur la formation et la connaissance des futurs professionnels. L'objectif a été atteint grâce à l'observation en classe, l'analyse des syllabus et des interviews avec les enseignants qui ont participé. Sur les principaux résultats, l'intérêt personnel et l'inquiétude des professeurs pour travaillent dans leurs classes sur le fondement théorique nécessaire pour d'autres applications techniques et comment ces méthodes sont cohérents avec leurs positions professionnelles et académiques, sont identifiés.

## Mots clés

Les pratiques d'enseignement, faire la comptabilité, connaissance comptable, formation.

## Introducción

Este estudio surge de la preocupación personal de estar formando contadores públicos en el hacer contable, fuertes técnicamente, pero sin la debida fundamentación teórica, opinión que tomó forma gracias las reflexiones realizadas a partir de la lectura de la conferencia del profesor Jorge Iván González, titulada «Desprofesionalización de la enseñanza y desarrollo del saber contable», que hace

un llamado a la transformación en los mecanismos de formación de contadores, el cual propone encaminar la enseñanza contable en el desarrollo del pensamiento y el saber, que permita construir una disciplina más compleja. (González, 2010, p.19)

La profesión en Colombia responde a las propuestas de los organismos internacionales, construyendo nuevos discursos y acciones cuya finalidad es privilegiar la calidad del profesional y la homogeneización global de las reglas para la elaboración, presentación y revelación de información de carácter financiero, con decisiones de gobierno y acciones de sus instituciones, las cuales dan cumplimiento a la Ley 1314 de 2009, que ha dado un nuevo rumbo a la profesión en el ámbito nacional.

En la academia se presenta otra situación: una contradicción en el interior de las facultades de Contaduría Pública, en las cuales algunos profesores defienden la contabilidad como ciencia, pero en el aula se enseña como técnica, situación que genera preocupación entre directores y decanos (González, 2010). La discusión real no es el carácter científico o técnico de la contabilidad, sino identificar cómo son las prácticas docentes, qué metodologías de enseñanza son las más usuales o si estas varían dependiendo de los conceptos que se van a construir con el estudiante en el aula; determinar el grado de dominio de la materia por parte del docente y el manejo de los fundamentos en cada asignatura; igualmente es importante indagar los aspectos que desean transformar y transmitir los profesionales de la contaduría pública en su rol de docentes.

Es fundamental para la profesión fortalecer su cuerpo disciplinario, aumentar el interés en la investigación, construir saber contable sustentado en nuevas teorías, apoyar otras ramas de la ciencia, generar expectativas de conocimiento para la sociedad y las organizaciones, así como también para los actuales y futuros profesionales.

Por lo tanto, el intento de reconocer el trabajo que hoy se está haciendo en el aula implica el análisis sobre el enfoque de las actuales prácticas docentes: identificar a qué están dirigidas (si al hacer o al saber contable), si están en equilibrio, entre otros temas. Este intento permitió, en la presente investigación, identificar una pregunta central de trabajo: ¿qué tipo de prácticas docentes en la carrera de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás se orientan más hacia la construcción del saber contable que hacia el desarrollo de prácticas contables?

Las investigaciones en prácticas docentes universitarias son un tema de mucho interés para la sociedad, especialmente para la academia, dado que permiten evidenciar, sistematizar y documentar esas experiencias de construcción de conocimiento dentro de las aulas, a su vez que interpretan la influencia de la cultura, la tecnología, la economía y la política en el quehacer docente y analizan las didácticas usadas, entre otros aspectos.

Con este fin, el documento se estructuró en cuatro grandes secciones: la primera, que es esta introducción; la segunda aborda el análisis del marco de referencia; en la tercera se discuten los elementos metodológicos; finalmente se presentan los resultados y las conclusiones. Los siguientes son los problemas clave de reflexión: la necesidad de construir un saber contable sustentado en nuevas teorías, la demanda de apoyo de otras ramas de la ciencia y la generación de expectativas de conocimiento, todo lo cual se logra si se comprende el enfoque de las actuales prácticas docentes para identificar si ellas construyen hacer o saber contable.

Sobre el marco de referencia se abordan tres cuestiones esenciales. La primera es el problema de las relaciones hacer- saber contable. La segunda es el estado actual de la formación del contador público desde los escenarios

internacionales, como la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés), la Conferencia de las Naciones Unidas para el Comercio y el Desarrollo (UNCTAD), la Asociación Americana de Contabilidad (AAA) y la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC). La tercera cuestión es el caso colombiano.

En el tercer acápite se expone el concepto de ‘prácticas docentes’, retomando lo planteado al respecto por Campo y Restrepo (2002); Carr (2002); Gómez; Rivas, Martín y Vanegas (2003) y Larrosa (1995), para así lograr una posición clara frente a lo que se va a entender como práctica docente situada especialmente en el aula; además se revisan las distintas estrategias didácticas que se pueden trabajar en el aula con los alumnos. El apartado dedicado a la metodología sustenta una investigación de corte cualitativo desde un modelo descriptivo y define como población objeto de estudio a los docentes de las asignaturas contables de la Universidad Santo Tomás. Una vez obtenida toda la información gracias a la aplicación de los distintos instrumentos, se inició el análisis de datos con su organización en una matriz para así describir, interpretar y comprender los resultados y redactar las conclusiones, identificando en las prácticas docentes la construcción de saber contable o hacer contable, y comprender el grado de coherencia y énfasis entre estas dos dimensiones.

## Metodología

Este tipo de investigación permite conocer una situación específica, las costumbres de un grupo de personas o las características específicas de una población, que mediante la descripción de situaciones, actitudes, actividades, análisis integral e identificación de relaciones brinda una comprensión profunda del fenómeno «las prácticas docentes de los contadores públicos», el cual se analizó desde su espacio natural (el aula). De esta manera se presenta la siguiente definición:

La investigación cualitativa se caracteriza por producir datos descriptivos con las propias palabras de las personas, sus métodos son humanistas, es

inductiva, el escenario y las personas son vistos de forma holística,... es un arte. (Ruedas *et al.*, 2009; Rodríguez *et al.*, 2003, p. 33)

El objeto de estudio central en esta investigación lo conforman las prácticas docentes de los profesores de Contaduría Pública. Interesa conocer este acto social de importante trascendencia en el campo de la educación e indagar por las intenciones de enseñanza centradas en el saber o en el hacer contable. De esta manera, la práctica docente se entendió desde tres perspectivas: en primer lugar, la mirada interna del ser del docente y sus intencionalidades; en segundo lugar, el ser docente en un contexto determinado; y en tercera instancia, las didácticas o los modos de hacer. En este sentido, se persiguió comprender la práctica docente desde la intención del ser, sus motivaciones y todo el mundo subjetivo proyectado en el aula como una práctica social.

Los datos usados en esta investigación fueron principalmente las palabras de los docentes escuchadas en el aula y registradas en un documento, así como también las obtenidas mediante las entrevistas grabadas en audio y posteriormente trascritas. En el acápite de resultados se señalan citas directas expresadas por los docentes, por ser necesarias para confirmar afirmaciones hechas en relación con las categorías de análisis, lo cual apoyó la descripción y comprensión de las prácticas docentes constructoras de saber o hacer contable.

Las prácticas docentes se comprendieron desde la mirada contextualizada del profesor y su quehacer en una cultura determinada, conociendo que:

El objeto de la investigación cualitativa es el conocimiento del significado que tiene una acción para el sujeto, se trata de datos referenciales, de vidas personales que se articulan dentro de un determinado contexto social, el significado de la acción solo puede ser comprensible en una cierta relación, en una estructura, entendemos la intención a partir del contexto social, en la interacción social que va del todo social al sujeto y de este a la estructura social. (Mejía, 2004, p. 282)

Se buscó que la mirada hecha a la práctica docente contemplara varios elementos del contexto, uno de estos fue la comprensión de la práctica en la Universidad Santo Tomás; al respecto, únicamente se incluyeron a los docentes responsables de los espacios académicos disciplinarios del currículo; la finalidad de los instrumentos construidos se centró en conocer el sentido y los significados que los docentes le dan a sus prácticas en términos de saber y hacer contable.

En este sentido, Vasco (1989, p. 4) señala:

Hay, pues, un interés legítimamente científico, serio y disciplinado que busca comprender más profundamente las situaciones para orientar la práctica social, la práctica personal, la práctica de grupo o de la clase dentro del proceso histórico... Se trata es de ubicar la praxis social y personal dentro de la historia y de orientar esa praxis.

Interés ubicado en las disciplinas histórico-hermenéuticas, pero con mayor énfasis en lo hermenéutico, en la medida en que después de la descripción de la práctica docente como objeto de estudio se buscaron la comprensión e interpretación de la coherencia y el énfasis de estas prácticas en relación con la construcción del saber o el hacer contable. Se identificaron el sentido, los fines y las orientaciones que le dan los docentes a su práctica en el aula, situación que se confirmó en palabras de Vasco: «este estilo de hacer ciencia está directamente ligado con la interacción social y en particular con el lenguaje y la comunicación, todo-con-sentido» (Ibíd., p. 6).

### **Tipo de investigación**

Para Best (citado por Tamayo y Tamayo, 2004), la investigación descriptiva comprende la descripción, el registro, el análisis y la interpretación de la naturaleza actual, así como también la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se centra en una persona, grupo o cosa que funciona en el presente. En el caso de la presente investigación, el grupo sobre el

cual se realizó este estudio fueron los docentes dedicados a la enseñanza de la contabilidad.

La investigación descriptiva incluye la caracterización del fenómeno u objeto de estudio y está dirigida especialmente a responder las siguientes preguntas: ¿cómo es?, ¿cómo se interrelaciona el fenómeno con el contexto y con los elementos que lo conforman? De esta manera, con el acercamiento motivado a conocer la práctica docente, se esperó reconocer tres sentidos de la práctica: el ser del docente con sus intenciones, su quehacer o modo de hacer y su práctica en una cultura determinada. El propósito de la investigación fue acercarse al fenómeno social de la práctica docente; la mirada que se realizó pretendió distinguir ciertas cualidades de las prácticas analizadas en conjunto, especialmente la construcción del saber y el hacer contable.

El trabajo se sustenta en una investigación cualitativa de corte descriptivo que buscó aproximarse a los aspectos procedimentales y técnicos contables, los aspectos teóricos y disciplinarios que construyen saber contable de las prácticas docentes, como el fenómeno objeto de estudio; también tuvo como finalidad describir las acciones antes, durante y después de la práctica docente en el aula. Además, con este tipo de investigación se procuró medir en términos cualitativos el énfasis y la coherencia en la construcción de saber y hacer contable de las prácticas docentes.

### Población de referencia para el análisis

La unidad de análisis de este estudio de investigación se centró en las prácticas docentes de profesores de cátedra, medio y tiempo completo de la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás, sede central, ubicada en la ciudad de Bogotá, dedicados a liderar los siguientes espacios académicos: Teoría y Práctica Contable I (segundo semestre), Teoría y Práctica Contable II (tercer semestre), Teoría y Práctica Contable III (cuarto semestre) y Teoría y Práctica Contable IV (quinto semestre), de las jornadas diurna y nocturna.

La construcción de la encuesta tiene como objetivo principal describir un subgrupo en profundidad. Este tipo de muestra se denomina «muestra homogénea», la cual se define así:

Aquella en que las unidades a seleccionar poseen un mismo perfil o características o bien comparten rasgos similares, su propósito es centrarse en el tema a investigar o resaltar situaciones, procesos o episodios en un grupo social. (Hernández *et al.*, 2010, p. 398)

En este caso, las unidades que forman parte de la muestra son contadores públicos con estudios de especialización o maestría, algunos dedicados a la docencia como actividad exclusiva y otros, en su mayoría, que alternan actividades profesionales y académicas.

Como se señaló, el propósito de este trabajo consiste en analizar sus prácticas docentes y determinar si estas, en palabras de Zaá (2010), incluyen elementos o características que logren que el estudiante tenga un profundo y riguroso manejo del lenguaje de la contabilidad, conozca los métodos científicos, identifique los niveles de lógica de la disciplina y los aportes de otras ciencias al corpus teórico contable. También se pretende que estos futuros contadores públicos interpreten, comprendan y expliquen los objetos de los cuales se ocupa la contabilidad, entre los aspectos que se entienden por saber contable. Igualmente, se busca identificar en las prácticas docentes aspectos técnicos y procedimentales de la contabilidad, el uso y la aplicación de instrumentos, la tecnología y herramientas, además de la interpretación y aplicación de normas.

## Técnicas e instrumentos de producción de la información

Para dar respuesta a la pregunta de investigación planteada, se recolectó información que permitió conocer la construcción de conocimiento contable y las técnicas contables, teniendo como punto central la coherencia entre el saber y el hacer contable de las prácticas docentes de los participantes.

## Observación no participante

La primera técnica de recolección de datos que se aplicó fue la observación no participante. Esta actividad permitió acceder al proceso de formación contable de los grupos a partir del registro de las acciones de las personas en su ambiente cotidiano. Con el fin de reconstruir la dinámica de la situación, se observó, con un sentido de indagación, que implicó focalizar la atención de manera intencional sobre algunos segmentos de la realidad, tratando de captar sus elementos constitutivos y la manera como establecen interacción entre sí (Bonilla y Rodríguez, 2000, pp. 118-119).

Según Sandoval, la observación no participante cuenta con las siguientes pautas:

- a) La caracterización de las condiciones del entorno físico y social,
  - b) la identificación de estrategias y tácticas de interacción social,
  - c) la identificación de las consecuencias de los diversos comportamientos sociales observados.
- (Sandoval, 2002, p. 140)

De esta manera, el desarrollo del trabajo de campo definió que las tareas de indagación se realizarían en las aulas de la Universidad Santo Tomás, en la sede central de Bogotá, con estudiantes que toman sus clases en las jornadas diurna y nocturna. Durante la observación de las prácticas docentes, los profesores utilizaron distintas estrategias metodológicas; en todas ellas se observó un trato familiar entre los actores, un diálogo académico en tono amable y con una alta participación de los estudiantes. Con el fin de cumplir el objetivo de esta estrategia, se prestó especial atención a no perder de vista los aspectos procedimentales y técnicos, así como también los teóricos y disciplinarios; se observó cuál aspecto se desarrolló con mayor énfasis y el grado de coherencia entre los aspectos teóricos y técnicos.

El instrumento que se diseñó para recoger los datos de la observación de las prácticas docentes permitió determinar la didáctica que ellos usan, así como registrar las estrategias teóricas y prácticas contables desarrolladas por los docentes participantes en el transcurso de una sesión académica. El

investigador no participó en esta observación ni intervino en la exposición del docente.

Se hizo una visita a cada docente en el aula de clase, previo consentimiento por su parte, y se aplicó la guía de observación que permitió concentrarse en los principales intereses de este estudio: la identificación de aspectos procedimentales que desarrollan los docentes en el aula, el uso de tecnologías de la información y comunicación, modelos, guías o cualquier otro tipo de apoyo. La guía de observación también permitió identificar aspectos técnicos contables, como las aplicaciones contables, la interpretación de la norma nacional e internacional, el uso de la partida doble, la realización de registros contables, la elaboración de los libros de contabilidad y la construcción de informes contables, entre otros.

También se describieron los aspectos teóricos y disciplinarios observados en el aula: interpretación de todo el cuerpo científico contable (paradigmas, programas de investigación, escuelas de pensamiento, uso del lenguaje contable y comprensión del aporte teórico de otras disciplinas a la contabilidad). Por último, a partir de la observación se interpretó el grado de énfasis y la coherencia entre estos dos aspectos: el saber y el hacer contable.

### **Entrevista semiestructurada**

La segunda técnica de recolección de información empleada fue la entrevista. Esta se define como «una extensión de una conversación normal con la diferencia de que uno escucha para entender el sentido de lo que el entrevistador pregunta» (Lucca & Berrios, 2003; Vargas, 2011, p. 123). La entrevista también se define así:

Una reunión para conversar e intercambiar información entre una persona (el entrevistador) y otra (entrevistado) u otras (entrevistados), que a través de preguntas y respuestas logra una comunicación formal e intencionada y la construcción conjunta de significados respecto de un tema. (Hernández *et al.*, 2010, p. 418)

De igual manera, la entrevista puede ser considerada como una conversación, como el arte de realizar preguntas y escuchar respuestas (Denzin & Lincoln, 2005, p. 643; Vargas, 2011, p. 121). La técnica de la entrevista está fuertemente influenciada por las características personales del entrevistador; así mismo, ha llegado a convertirse en una actividad de nuestra cultura, aunque la entrevista es un texto negociado, donde el poder, el género, la raza y los intereses de clases han sido de especial interés en los últimos tiempos.

Con este objetivo, se preparó una entrevista semiestructurada sin categorías preestablecidas, pero definiendo de manera anticipada la información relevante que se deseaba obtener con preguntas abiertas, de tal manera que el entrevistado sintiera total libertad de expresarse. Uno de los objetivos de esta técnica dentro del proceso de recolección de datos de la investigación fue comprender el fenómeno más que su descripción. En este sentido, hay que señalar:

La entrevista no estructurada destaca la interacción entrevistador–entrevistado, el cual está vinculado por una relación de persona a persona cuyo deseo es entender más que explicar. Por lo que se recomienda formular preguntas abiertas, enunciarlas con claridad, únicas, simples y que impliquen una idea principal que refleje el tema central de la investigación.

(Vargas, 2011, p. 127)

El objetivo principal de la entrevista que se aplicó a los docentes fue conocer los aspectos procedimentales, técnicos, teóricos y disciplinarios de las prácticas docentes, e identificar los aspectos de mayor énfasis y la coherencia entre estos.

La entrevista semiestructurada permitió incluir nuevas preguntas o comentarios adicionales, dependiendo de la dirección que tomó el entrevistado a las preguntas guías predefinidas, lo que ayudó a construir una conversación con los docentes participantes, escuchar en sus palabras cómo interpretan sus prácticas docentes en las categorías estudiadas: hacer contable y saber contable, y anécdotas de su vida docente.

Con la aplicación de este instrumento, se pretendía interpretar la comprensión que los docentes tienen de sus propias prácticas en los aspectos teóricos y prácticos de la contabilidad, e indagar sobre aspectos puntuales acerca de los tres momentos de reflexión expuestos por Rivas: el preactivo, o antes de la clase; el interactivo, es decir, durante la sesión académica; y el posactivo, entendido como la reflexión sobre la acción una vez concluida. De esta manera, se podrían identificar las opiniones u observaciones de cada docente en el análisis de los resultados (Rivas *et al.*, 2003, p. 30).

### Análisis de los syllabus

La última estrategia de recolección de información usada fue el análisis documental de los *syllabus*, los cuales permiten evidenciar los contenidos temáticos de manera fiable. Este documento guía sistemáticamente un hacer y un saber, a la vez que organiza la manera de operar de los docentes y de los estudiantes en torno a un especializado y limitado conocimiento, en un espacio y tiempo determinados. En este sentido, hay que indicar que el análisis documental:

...se desarrolla en cinco etapas. En la primera, se realiza el rastreo e inventario de los documentos existentes y disponibles; en la segunda, se hace una clasificación de los documentos identificados; en la tercera, se hace una selección de los documentos más pertinentes para los propósitos de la investigación; en la cuarta, se realiza una lectura en profundidad del contenido de los documentos seleccionados, para extraer elementos de análisis y consignarlos en “memos” o notas marginales que registren los patrones, tendencias, convergencias y contradicciones que se vayan descubriendo; finalmente, en el quinto paso, se realiza una lectura cruzada y comparativa de los documentos en cuestión, ya no sobre la totalidad del contenido de cada uno, sino sobre los hallazgos previamente realizados, de modo que sea posible construir una síntesis comprensiva total sobre la realidad humana analizada. (Sandoval, 2002, p. 138)

Se realizó el análisis de los *syllabus* de las asignaturas del área contable que aparecen en el currículo de la Universidad Santo Tomás (Teoría y Práctica Contable I a IV), examinando en cada una de ellas su justificación, objetivos, competencias, metodología, actividades complementarias propuestas y bibliografía sugerida. Cada *syllabus* tiene su propio énfasis: en las asignaturas Teoría y Práctica Contable I y II, se espera que el estudiante cuente con el marco conceptual necesario que le permita estar preparado para una seria aplicación técnica; en Teoría y Práctica Contable III, el estudiante se enfrenta a la preparación de estados financieros; finalmente, Teoría y Práctica Contable IV es un espacio más complejo en cuanto al tipo de conocimiento y de técnicas contables específicas que se deben enseñar para realizar la consolidación de la información financiera desde el modelo de estándares internacionales de información financiera (NIIF/IFRS).

El análisis de los contenidos programáticos de los cuatro espacios académicos del área contable permitió evidenciar la intencionalidad curricular institucional y las directrices de la Facultad; la identidad del programa de Contaduría Pública; los propósitos y contenidos de formación; los métodos, las técnicas y el lenguaje propios de la disciplina, entre otros aspectos que se pueden identificar en estos documentos, elaborados y actualizados por los docentes responsables de cada espacio académico. La responsabilidad fundamental del docente respecto al *syllabus* es la de cumplir con lo programado, de manera que no se presenten grandes diferencias en lo desarrollado por diferentes docentes en una misma asignatura, y responder a lo planteado por el currículo establecido por la Institución. El documento es manipulado por docentes y estudiantes de manera física y virtual.

## Resultados y discusión

El análisis de la información obtenida permitió establecer las siguientes categorías: práctica docente, saber contable, hacer contable, énfasis y coherencia entre lo teórico y lo procedimental.

## Las prácticas docentes

En este trabajo, se apostó por el concepto de ‘práctica docente’ entendido en tres dimensiones. La primera es la interna, la cual responde al trabajo que todo maestro debe hacer, es decir, preguntarse y buscar las respuestas a partir de lo que es, de lo que sabe y de sus experiencias: ¿que estoy haciendo?, ¿cómo lo estoy haciendo? y ¿qué voy a modificar? La segunda corresponde a la mirada externa, que es contextualizada y responde al hecho de ser maestro dentro de una cultura determinada. La tercera es la dimensión didáctica, que explica el modo de hacer y llevar a cabo un proceso de enseñanza-aprendizaje intencionado hacia el conocimiento de distintos objetos de estudio.

A continuación se describen las prácticas docentes observadas, escuchadas y analizadas desde estas tres dimensiones:

Desde la mirada interna, se identificó la preocupación del docente por explicar en el aula las circunstancias socio-históricas que permitieron la construcción del conocimiento contable, sus causas, sus limitaciones, el alcance histórico y social de ese conocimiento científico, sus principales problemáticas y las más importantes discusiones teóricas dadas por los investigadores contables en el mundo. Estas prácticas docentes analizan las razones epistemológicas de conocer y relacionar los programas de investigación contables con los problemas prácticos de la profesión hoy en día; muestra de manera significativa la importancia de la relación entre teoría y práctica dentro de la disciplina contable, lo cual es muy importante para el proceso de formación, dado que sin esa fundamentación teórica, el quehacer diario quedaría reducido a una tarea técnica, repetitiva y sin sentido para el profesional que la realiza. De esta manera, el profesional que apropiá el saber contable estará en capacidad de ir más allá de la descripción y la explicación de los fenómenos económicos y su trabajo se centrará en la interpretación, el análisis, la comprensión, la crítica y la innovación del mundo económico donde se desenvuelva (Gómez, 2003).

Otro de los elementos evidenciados en la dimensión interna del docente fue la motivación que se imprime al estudiante por la indagación, la búsqueda del conocimiento, la investigación, la preocupación por querer ir más allá de las palabras del profesor o de lo expuesto por él respecto a un tema específico, conocer cómo es el manejo contable en otros países y sus fines económicos, y entender las razones de las diferencias. Esta situación ha sido analizada por varios autores, por ejemplo, Larrosa (1995), quien menciona que las prácticas pedagógicas pueden tomarse como lugar de mediación, en las que la persona simplemente encuentra los recursos para el pleno desarrollo de su autoconciencia y su autodeterminación, o para la restauración de una relación no distorsionada consigo mismo.

Así, los estudiantes cuentan con elementos conceptuales y procedimentales que les permitirán realizar su desempeño profesional desde una comprensión profunda, que explique la razón de ser de la práctica para salir de la idea inicial de que su actividad es principalmente técnica. En palabras del docente D1: «desde primer semestre ya viene con una imagen de la contaduría como algo netamente técnico, hacer el registro, el libro, el balance, hacer, hacer, hacer» (entrevista docente D1, noviembre de 2012).

Otro acierto de las prácticas docentes descubierto en este proceso fue la manifestación de los docentes de la satisfacción que les genera poder mostrarles a sus estudiantes temas diferentes de la contabilidad financiera. El ejemplo expresado por el docente radica en la importancia de realizar investigaciones ambientales desde la contabilidad, lo cual influye en el cambio de mentalidad de lo que ellos van a ser en un futuro cercano. Se trata de romper la idea tan arraigada de ser una profesión técnica, de cambiar la perspectiva del estudiante al ver nuevos objetos de estudio que interesan a la ciencia contable y que a la vez se complementan. Se desea formar a los estudiantes para que estén en capacidad de dar soluciones a problemáticas sociales de este tipo, como la valoración cuantitativa de los impactos ambientales propiciados por las organizaciones al desarrollar sus actividades de extracción, transformación y producción de recursos.

Esto es posible gracias a la manifestación interesada, por parte del docente, de exponer sus principales intereses de conocimiento en el espacio académico y mostrar nuevas maneras de desarrollar la profesión, nuevos retos y tendencias de la disciplina. Igualmente, pone al descubierto esa preocupación por los aspectos ambientales, no como ciudadano o persona, sino desde la mirada del contador público, cuyo conocimiento puede influir de manera positiva estudiando y disminuyendo el impacto de las actuales problemáticas ambientales: lo anterior responde a lo señalado por Gómez, quien plantea:

Debe resaltarse que la contabilidad puede aportar a la civilidad y la democracia, por medio del control y contabilidad gubernamental y fiscal, la contabilidad ambiental y social, la contabilidad generacional, entre muchos otros avances, más allá del beneficio particular privado. (Gómez, 2006, p. 17)

También llama la atención la intensa preocupación por formar profesionales íntegros, no solo contadores públicos. Esto se evidencia cuando un docente expresa que en su aula motiva a los estudiantes para que realicen actividades extracurriculares de alto sentido ético y estético, como las artes, los deportes o tener un gusto claro que los apasione por una actividad no académica, que les permita sentir, ver, pensar diferente, ser más sensibles, más integrados a la naturaleza humana y no al mundo superficial del dinero y los negocios.

De otra parte, y como se mencionó, interesó también analizar la práctica docente desde su didáctica, identificando esos modos de hacer y llevar a cabo el proceso enseñanza-aprendizaje. En este aspecto se identificaron diversas situaciones, por ejemplo, que algunas actividades de enseñanza privilegian el saber contable y otras didácticas se centran en enseñar el hacer contable. Se describirán inicialmente esas estrategias didácticas que privilegian el saber contable, y finalmente las actividades y técnicas de enseñanza que trabajan sobre el hacer contable.

En el primer grupo se identifica la manera en que los docentes inician la clase y un nuevo tema con el análisis histórico del concepto por trabajar, el conocimiento de su origen y evolución. En palabras del profesor D1: «siempre meterlos al tema con algo histórico, cómo ha evolucionado, por qué esto se hace, para que ellos sepan por qué se hace, no es llenar un kardex porque sí o una nómina porque sí». Esta contextualización implica que los estudiantes realicen una comprensión más profunda del tema y realicen una adecuada valuación, medición y reconocimiento de los hechos económicos, no como un práctica puramente técnica «hacer un registro que cumpla con la partida doble» (afirmación docente D1), sino que ese reconocimiento obedezca a la necesidad de la empresa, cumpliendo las regulaciones legales y fiscales que apliquen, y consolidando el criterio profesional idóneo que permita tomar las mejores decisiones de gestión y transparencia a partir de toda la información financiera y no financiera de la cual ese contador es gestor.

Una segunda situación importante, y en la cual los docentes participantes coincidieron, es el uso de literatura, textos guías y artículos especializados que ayuden a los estudiantes a conocer y dominar el lenguaje propio de la disciplina, la evolución de la teoría contable y cómo los objetos de estudio que han sido trabajados a lo largo de los años nacen o forman parte de necesidades de orden práctico. Sin embargo, se aclara que este tipo de lecturas son complejas y que muchas veces en el ejercicio docente se buscan alternativas para la adecuada comprensión por parte de los estudiantes, brindándoles recursos e instrumentos que les permitan hacer una mejor lectura de tales textos. Por ejemplo, se presentan ejercicios de lecto-escritura apoyados por el docente de humanidades o de otras asignaturas del mismo ciclo, con el fin de mejorar esta competencia en los alumnos y motivar su práctica mediante la realización de reseñas, mapas conceptuales, resúmenes, etc. Por último, se busca mejorar su expresión oral y corporal con la exposición de sus resultados en clase.

Un importante hallazgo se centra en las prácticas docentes que estimulan en los estudiantes conocer, interpretar y construir competencias de

aplicación de la fundamentación jurídica de la disciplina, como elemento necesario para el desarrollo de los espacios académicos propiamente contables. El conocimiento de la evolución de la ciencia jurídica a la par de la ciencia contable enriquece la comprensión por parte del estudiante de las razones de uso de la norma nacional e internacional en la práctica contable. El reconocimiento de la contaduría pública como una profesión legalista y de los motivos de normalización para medir, valuar, representar y revelar los hechos económicos forma parte del conocimiento contable sustentado en el programa de investigación legalista propuesto por Cañibano (1996), el origen de la partida doble y la importancia de la información contable para mostrar el patrimonio del comerciante como prueba de su garantía respecto al cumplimiento de sus obligaciones actuales y futuras.

Otra situación analizada de la didáctica de los docentes que construyen saber contable tiene que ver con las estrategias que el docente propone para lograr que el estudiante relacione, reflexione e interprete la realidad de lo que vive en su trabajo o práctica profesional con los marcos conceptuales o jurídicos aplicables. Como ejemplo está la siguiente afirmación del docente D1:

...Hice un experimento el semestre pasado con los programas de investigación contables. Es algo que queda como muy en el limbo, pero entonces traté de meterlos en la práctica. La mayoría de ellos trabaja. Cada grupito va a coger un programa, lo va a mirar: dónde lo ven en su vida laboral, de dónde viene una norma contable, por qué los libros se tienen que presentar a Cámara de Comercio, por así decirlo; eso a qué programa pertenece, ubíquenlo, empiecen a ubicar todo eso que ustedes hacen en la práctica en los programas contables. Cada uno va trabajando un programa y viene y lo presenta acá en la clase. En grupo entregan un trabajo y se los explican a sus compañeros.

También se encontró que algunas prácticas docentes se centran en apoyar al estudiante para que conozca los aportes de otras disciplinas en la construcción del conocimiento, tal como textualmente lo señala el docente D1:

En teoría, explicarles a los muchachos de primer semestre que no tienen casi bases es bastante complejo, me pareció a mí, desde toda la parte práctica que he visto, porque me tocó meterme en la filosofía, en el terreno del normativismo y en el positivismo. Entonces es con chistes, es la única forma para que después puedan leer y medio entiendan algo, porque las deficiencias que tratan son muchas, pues esperar que sean duros en filosofía y que sepan de la corriente positivista, no, pero sí que tengan herramientas para que puedan aplicar en la teoría, para que sepan por qué se hace esto o de dónde viene una norma o por qué se hace una norma en contabilidad.

Es necesario este diálogo con otras disciplinas para interpretar con la lógica necesaria (afirmación docente D1) los aportes de los pensadores contables al cuerpo teórico existente, conocer el origen, las causas y la evolución del pensamiento contable, comprender el papel de las normas, su razón de ser en la disciplina contable y su impacto en el ejercicio profesional.

Por último, se encontró que los docentes buscan propiciar escenarios de discusión en aula en torno a la norma, su debida aplicación, su razón de ser dentro de la organización por sus propias características jurídicas o económicas y su impacto en la economía y en la sociedad en general. En una sesión se identificó la participación activa de la mayoría de los estudiantes presentes en temas puntuales de aplicación de la norma y en torno a los aspectos procedimentales de la nómina y su impacto en la empresa y en el país.

En el segundo grupo se identifican esas estrategias didácticas de los docentes participantes, centradas en la enseñanza del hacer contable como una dimensión de la profesión, que encuentra en la acción un modo de ser como profesional y ser productivo para sí mismo y para la sociedad. En términos del profesor Zaá (2010), se relaciona con esos conocimientos matemáticos, estadísticos, metodológicos y procedimentales. Los conocimientos técnicos contables, tecnológicos, la construcción de modelos y de instrumentos que apoyen el reconocimiento contable de los hechos económicos y la elaboración de informes financieros y no financieros son

prácticas dirigidas especialmente a la recreación del conocimiento necesario para su posterior aplicación técnica.

Las prácticas docentes mencionadas a continuación, centradas en enseñar el hacer contable, se describen desde los tres momentos de reflexión planteados por Rivas *et al.* (2003). El primero, denominado preactivo, implica una acción reflexiva sobre los estudiantes, sobre el qué enseñar, cómo y cuándo hacerlo. El segundo momento es el interactivo o reflexión en la acción, en el cual se desarrolla un diálogo con la situación problemática: pensar en el hacer mientras se actúa. El tercer momento es el posactivo, en el que se reflexiona sobre la acción y sobre la reflexión en la acción, es decir, acerca de nuestro propio conocer, nuestros procesos y estrategias.

De acuerdo con ello, se describen a continuación estrategias didácticas ubicadas en cada uno de los momentos “preactivo” o reflexiones antes de iniciar la práctica docente.

El docente define previamente qué desea hacer y qué espera que hagan los estudiantes para afianzar el conocimiento, por ejemplo, la construcción de un texto, mapa conceptual, cuadro sinóptico, mapa mental, reseña, resumen o ensayo como evidencia documental del desarrollo de un taller, los ejercicios propuestos o un caso planteado. En este sentido, la primera actividad que se identificó fue la elaboración de una guía de los temas que se iban a desarrollar y la bibliografía sugerida para todo el semestre, sesión por sesión. De manera textual, el docente D3 comentó en la entrevista:

Al inicio del semestre yo les entrego a ellos una guía de la materia totalmente detallada. En la guía ellos encuentran para cada sesión qué lecturas deben tener preparadas... Entonces me ha funcionado mucho porque ellos están muy pendientes de la guía que está allí en la presentación en el Excel y lo van haciendo en su computador.

Esta información es de mucho valor para el estudiante durante el semestre, ya que le permite en cualquier momento repasar o revisar apuntes de sesiones anteriores o posteriores y conocer el alcance de la asignatura.

También el docente D3 comentó que antes de iniciar semestre, preparó sus sesiones académicas en video gracias a unas aplicaciones disponibles en Internet. Con la ayuda de la plataforma Moodle, los estudiantes pueden acceder desde cualquier lugar y a cualquier hora a las clases ya desarrolladas de manera presencial, lo cual facilita mucho a los participantes que por alguna razón no asistieron a una sesión determinada o desean aclarar inquietudes o ampliar conocimientos. Estos accesos a las clases virtuales apoyan de manera importante las clases presenciales o sesiones de aula.

Durante la clase, o momento interactivo, en palabras de Rivas *et al.* (2003), se identificó el uso del método de caso a partir de la contextualización de posibles problemáticas que se pueden presentar en una empresa, método por medio del cual se busca guiar al estudiante para modelar posibles soluciones aplicando los conocimientos teóricos adquiridos en una realidad simulada. El desarrollo del caso se discute en clase, lo que permite conocer cuáles fueron los argumentos y las respuestas de los otros estudiantes; a su vez, propicia que los estudiantes integren un método a su estilo de aprendizaje, que investiguen y expliquen una solución desde la interpretación del marco conceptual contable o desde la norma.

Otra estrategia de este tipo usada en aula, y que desarrolla principalmente el hacer contable, es el uso de informes financieros en el proceso de aprendizaje con el fin de acercar a los estudiantes a una realidad económica y lograr interpretarlos, analizarlos, criticarlos y reconstruirlos. Se trata de una estrategia que privilegia la enseñanza de la práctica contable, tal como lo expresó el docente D2:

Me gusta utilizar ejemplos de la vida real, mirar estados financieros que estén publicados en la Cámara de Comercio o las notas publicadas en cada una de las empresas grandes, y adecuarlas. Trato de que lo armado se desarame. Si ya hay, por ejemplo, un estado de cambios en el patrimonio que está a cierta fecha, mirar a partir de las notas cómo estructuran ellos el siguiente. Pero, ¿de dónde se saca la información? De estados financieros

de la vida real. Es un buen ejemplo, porque las notas están súper claras en el estado de cambios en el patrimonio.

Se observa que el uso de tecnologías de la información y comunicación (TIC) se está generalizando gracias a las plataformas *e-learning* en la educación presencial como instrumento de apoyo a las clases. El intercambio de información, ya sea entre docente y estudiantes o entre estudiantes, y el uso de cada una de las ayudas que prestan estas plataformas (como la entrega de tareas, la realización de pruebas, evaluaciones o test, la comunicación en línea, etc.) facilitan la administración del curso. Además, favorecen la participación del estudiante y fortalecen el conocimiento con sus intervenciones en línea. Los docentes presentan todo el material del curso en forma virtual y los estudiantes acceden en cualquier momento a la información, a novedades o foros gracias a la plataforma Moodle.

Otro aspecto procedural que se apoya con el uso de las TIC es el empleo de diapositivas en el desarrollo de las clases expositivas, como la clase magistral, las conferencias, la demostración o la discusión guiada, de acuerdo con la clasificación realizada por Mondragón, 2005. Con este tipo de ayuda visual, el docente muestra paso a paso las características por considerar en el reconocimiento contable de las distintas operaciones que cada materia contable debe abarcar, por ejemplo, y de acuerdo con lo observado en una clase, la presentación conceptual y el reconocimiento contable según la norma internacional del arrendamiento financiero.

La resolución de ejercicios o talleres de aplicación contable desarrollados fuera de clase, y luego corregidos por los mismos estudiantes en el tablero con el apoyo del docente, es una actividad posactiva o posterior a la clase. Estos ejercicios pueden tomar varias formas: caso simulado, realización de registros contables de hechos económicos; uso de un modelo propuesto para simular una situación, como un pago de nómina; determinación del costo de inventarios sin determinación específica con el uso de tarjetas de kardex, entre los ejemplos observados o expresados por los docentes.

En cuanto a los aspectos procedimentales y técnicos contables que se identificaron, estos se relacionan con esos instrumentos empleados por los docentes en su práctica, y se centran en enseñar el hacer contable, como se expone más claramente en la siguiente tabla:

**Tabla 1.** Aspectos procedimentales y técnicos contables de las prácticas docentes

<b>Procedimiento o técnica contable</b>	<b>Identificación en la práctica contable</b>
<b>Modelos y matrices</b>	Una de las estrategias identificadas fue el uso de matrices y modelos para preparar una nómina o hacer el kardex. El docente prepara un ejercicio que exija el uso de estas herramientas y lo expone en clase, para que luego, de manera similar, los estudiantes lo usen fuera de aula. También se enfatiza en la importancia de manejar estos temas técnicos cuando en la entrevista el docente hace preguntas como las siguientes: «¿Saben por qué se hace el kardex? ¿De dónde viene el control aplicado a los inventarios? El objetivo consiste en que no se queden ahí, sino en que traten de mirar qué está pasando».
<b>Partida doble</b>	Registro de transacciones económicas usando el método de la partida doble y su análisis en los resultados de las organizaciones. Esto se evidencia especialmente en los talleres de clase y fuera de ella, para reforzar la técnica contable; sin embargo, no es un procedimiento usado con interés por los docentes participantes.
<b>Estados financieros</b>	Un producto importante que deben saber hacer los futuros contadores públicos se refiere a los estados financieros, los cuales se deben preparar observando juiciosamente lo señalado en las normas contables, fiscales y jurídicas. Para lograr este objetivo práctico, en varias ocasiones los docentes entregan estados financieros de empresas colombianas publicados por las instituciones de control para que sus estudiantes las analicen, las desarmen y las expliquen a partir de las notas. Igualmente, previa indicación del docente y simulando una serie de transacciones, el estudiante construye estados financieros de organizaciones ficticias.

**Fuente:** elaboración propia.

## Prácticas docentes: énfasis teórico o procedimental

Analizar cuál aspecto tiene mayor impacto, transcendencia o fuerza en las prácticas docentes, significa identificar en el ejercicio del profesor ciertas características que definen si es una práctica con énfasis en lo teórico o una práctica centrada en lo procedimental, y examinarlas observando criterios de frecuencia, impacto o participación de un aspecto u otro, es decir, poner los dos aspectos en una balanza y observar, según su peso, por cuál de las dos dimensiones se define.

En este sentido, en las entrevistas practicadas a los docentes se les preguntó cuál es su mayor fuerte, si lo teórico o lo práctico, o en cuál aspecto enfatizan. Entre las respuestas obtenidas, los docentes coincidieron en la importancia de las dos dimensiones en la formación de futuros contadores públicos, argumentando que la práctica debe estar sustentada en la teoría, por ser una relación bidireccional que se complementa, afirmación que se fundamenta, por ejemplo, en los siguientes comentarios de los docentes entrevistados:

D1. En la parte contable, las dos cosas son fundamentales, no se pueden desligar, porque tú puedes, el profesional puede manejar muy bien la parte práctica, pero si no está bien sustentada y fundamentada en lo teórico se puede desmoronar. (Afirmación docente D1).

D1. Yo creo que ninguna de las dos tiene preponderancia, realmente los dos son importantes. En la parte contable, la teoría y la práctica son fundamentales. Combino las dos. (Afirmación docente D1).

D2. Que la práctica se tiene que desarrollar a la par con la teoría. Las dos tienen que complementarse y solo con la teoría la gente no va a entender; y solo con práctica se van a volver técnicos. Yo trato de combinar mucho las dos cosas. (Afirmación docente D2).

D3. Me gusta que los muchachos lean también previamente y que en el curso hagan lecturas de análisis de teoría, no solo práctica. (Afirmación docente D3).

Otro resultado respecto al énfasis en lo teórico o en lo procedural se identificó en el análisis documental de los *syllabus*. Al respecto, se encontró que la importancia varía en cada asignatura, dependiendo directamente de los objetivos perseguidos en el curso. En las cuatro asignaturas contempladas, la relación saber-hacer es distinta: solo en un curso se mantiene en equilibrio, en otros dos el énfasis se centra en lo teórico y el curso del cuarto semestre se define por el aspecto técnico, ya que es el espacio dedicado a la aplicación de todo los conceptos teóricos y procedimentales desarrollados en los semestres anteriores, por ser una asignatura dedicada a la construcción de los estados financieros. A continuación se analiza cada asignatura:

En el espacio académico Teoría y Práctica Contable I, impartida en segundo semestre, se plantea una sólida formación en aspectos teóricos y prácticos; sin embargo, la conceptualización y la interpretación normativa justifican de manera importante el programa. Se emplean la teoría, los conceptos, las normas y su análisis en la aplicación práctica. Los objetivos del programa se centran en el conocimiento y no en la técnica.

En la asignatura Teoría y Práctica Contable II, se presenta un equilibrio entre el conocimiento de los temas que se van a desarrollar durante el semestre y la interpretación normativa y técnica en la mayoría de los casos. De esta manera, el estudiante contará con los recursos e instrumentos necesarios para la correcta aplicación de conocimientos en los casos expuestos en los talleres propuestos. Se mantiene un equilibrio entre el saber contable y el hacer contable.

En cuanto al curso Teoría y Práctica Contable III, su finalidad es de carácter técnico, dado que se guía al estudiante en la preparación de los estados financieros. Su contenido está construido, en su mayor parte, con

base en la dimensión del hacer contable, pero sin dejar atrás el conocimiento necesario para dicha elaboración. Es claro el énfasis en lo procedural.

En relación con la asignatura Teoría y Práctica Contable IV, de quinto semestre, tanto en su objetivo general como en sus objetivos específicos se identifica mayor énfasis en el aspecto teórico, por medio de la revisión e interpretación de conceptos y el análisis de los efectos contables, para así contar con el corpus teórico que le permita al estudiante aplicar estos conceptos y realizar un correcto proceso de consolidación.

Los docentes entrevistados inician sus temas con los fundamentos, las teorías y los marcos normativos. Una vez discutidos estos temas por los estudiantes, trabajan la aplicación práctica y el reconocimiento de los hechos económicos. Es claro que estos resultados en particular muestran un equilibrio entre el saber y el hacer contable; esta imparcialidad puede obedecer, en primer lugar, a responder por el objetivo del curso definido en los *syllabus*, pero también a la buena actitud del docente ante la disciplina y la profesión: por ser docentes dedicados a la academia, conocen la importancia de la teoría y la necesidad de enriquecerla para su proyección en la parte práctica; sin embargo, como se mencionó, no se presenta la misma situación en todas las asignaturas contables que conforman la malla curricular.

Es importante la existencia de un espacio en particular en el que prime la aplicación práctica; ese laboratorio contable es fundamental en el ámbito profesional en la medida en que ese futuro profesional debe conocer y manejar las técnicas contables, tal como lo señala la Conferencia de las Naciones Unidas para el Comercio y el Desarrollo (UNCTAD) respecto a la formación de futuros contadores públicos. Dicha conferencia propone la conformación de un plan de estudios mundial de carácter técnico que responda a las necesidades de la economía mundial, como lo son el conocimiento de la organización y la actividad comercial, la tecnología de la información, los conocimientos contables y relacionados con la contabilidad. Esta propuesta no contempla elementos de teoría contable ni su contexto disciplinario.

## Coherencia entre el saber y el hacer contable en las prácticas docentes

Determinar el grado de coherencia entre el saber y el hacer contable significa examinar muy juiciosamente la consistencia entre el discurso y la práctica del docente, el objetivo del programa y las estrategias usadas para cumplirlo, así como también la interpretación del concepto con su aplicación. Analizar la coherencia es lograr la identificación de la lógica del docente para trabajar estas dos dimensiones. El análisis de la información obtenida permite inferir que la correspondencia entre el hacer y el saber contable depende muchas veces del sello de la formación del docente, especialmente de su pregrado, y de su campo de acción laboral posterior.

Si el docente fue un estudiante inquieto y con una sólida formación conceptual, en la práctica docente transmite ese mismo interés, logra integrar adecuadamente el saber y el hacer en términos de prácticas pedagógicas señalando que son aquellas en las que se produce o se transforma la experiencia que la gente tiene de sí misma; igualmente, construye y media la relación del sujeto consigo mismo (Larrosa, 1995). Esa es la relación en la que se establece, se regula y modifica la experiencia que uno tiene de sí mismo, la experiencia de sí. En las prácticas docentes se transmite ese conocimiento adquirido, los intereses y las intenciones, las cuales son el resultado del contexto en el que se ha desenvuelto ese ser humano, profesional y docente.

Los docentes que en la entrevista manifestaron un especial gusto por la teoría comentaron que sus primeras experiencias en el aula desarrollaron más el saber contable, especialmente por el énfasis en la discusión de lecturas o documentos que presentaran el desarrollo del pensamiento contable. Estos docentes se enfrentaron con una gran dificultad al no lograr que los estudiantes realizaran aplicaciones prácticas ni interpretaciones de los conceptos y normas estudiados. Esta situación se evidenció especialmente en los talleres a partir de la reflexión sobre las razones que la motivaban. Para las siguientes experiencias, los docentes ajustaron la metodología y la

didáctica con el objetivo de lograr un proceso de enseñanza más equilibrado entre el saber y el hacer contable.

La consistencia de la propuesta de formación de los *syllabus* y lo que efectivamente se desarrolla dentro del aula depende del alcance del tema desarrollado. En las clases observadas, se inició con una sólida fundamentación conceptual, desarrollando así clases magistrales, discusiones guiadas con apoyo de video beam o lecturas. Posteriormente, ese conocimiento teórico debió tomar forma práctica mediante métodos de caso, ejercicios en el tablero, talleres en clase y fuera de ella. Los docentes han desarrollado su práctica docente de esta manera, práctica que se centra en el conocimiento disciplinario, normativo y técnico, así como en la interpretación que los estudiantes deben hacer a partir de los casos contables expuestos.

Lo anterior supone que la consistencia entre el saber y el hacer depende de dos situaciones ya analizadas: la actitud del profesional y sus intereses personales, por una parte, y la recreación adecuada en el aula de la propuesta de formación de la Institución, por otra. En palabras de la Asociación Interamericana de Contabilidad AIC, la misión de formación de contadores públicos es la siguiente:

Lograr la superación y formación profesional integral de los contadores de las Américas, para alcanzar una profesión fuerte y coherente, que cumpla con su responsabilidad ante la sociedad dentro de un sincero intercambio y fraternal convivencia. (Cardona, 2003)

Esta afirmación es consistente con lo expresado por empresarios e instituciones gremiales, que expresan la necesidad de contadores públicos éticos, proactivos, creativos, analíticos y críticos, con una sólida formación integral entre lo teórico y lo técnico, con conocimientos interdisciplinarios, un buen manejo de las nuevas tecnologías y sin miedos a romper las barreras geográficas y proyectarse internacionalmente. Este profesional se forma gracias a una coherente propuesta curricular entre el saber y el hacer contable, y a la actitud para sistematizar esta iniciativa en el aula gracias al docente responsable, condiciones ya expresadas.

Una vez analizada la información obtenida, se identificaron prácticas docentes que dan cuenta, reflexionan y explican todo ese cuerpo teórico contable, el pensamiento científico, la lógica de la contabilidad, sus argumentos, el diálogo con otras disciplinas y sus principales aportes, las cuales se mencionan a continuación.

Vista la práctica desde la mirada interna, apelando a ese sentir del docente, se identificó una clara preocupación por explicar en el aula las circunstancias socio-históricas, las principales problemáticas y discusiones teóricas dadas desde el siglo XV, la interpretación de la práctica como respuesta de lo teórico y el avance de lo teórico como respuesta a la resolución de problemas prácticos. En el proceso de formación se logró valorar todo el pensamiento contable al comprender su razón de ser en la realidad económico-empresarial, así como articular el desarrollo teórico de otras ciencias y sus aportes a la disciplina contable, como los casos señalados de la filosofía y la ciencia jurídica.

Desde la mirada contextualizada, el ser docente en la Facultad de Contaduría Pública de la Universidad Santo Tomás tiene una misión especial inspirada en el pensamiento humanista de Santo Tomás de Aquino, la cual consiste, como se señala en el Proyecto Educativo Institucional, en lo siguiente:

Promover la formación integral de las personas, en el campo de la educación superior, mediante acciones y procesos de enseñanza, aprendizaje, investigación y proyección social, para que respondan de manera ética, creativa y crítica a las exigencias de la vida humana y estén en condiciones de aportar soluciones a la problemática y necesidades del país. (Universidad Santo Tomás, 2004)

Lo anterior se evidencia en aspectos como la motivación que hace el docente para que los estudiantes sean inquietos, indaguen, investiguen, busquen más conocimiento del entregado en el aula. Los docentes que participaron en la investigación también expresaron la importancia de apoyar el proceso de formación de futuros contadores íntegros, preocupados

por que sus actuaciones sean transparentes y honestas, lo cual beneficia a las organizaciones y la sociedad en general; profesionales inquietos ante las difíciles situaciones sociales que el país enfrenta, como la violencia, la pobreza y el maltrato; contadores que observen cómo desde la profesión se pueden aportar soluciones a las problemáticas ambientales promovidas especialmente por las organizaciones y por el mal uso de los recursos. Los docentes motivan a los estudiantes desde el aula para que realicen actividades complementarias, como practicar algún deporte o interesarse por pintar, bailar o cantar.

Por último, en las prácticas docentes que construyen saber analizadas desde la didáctica, se identificó de manera puntual cómo los docentes motivan y buscan estrategias para que las competencias lecto-escriturales de los estudiantes mejoren para luego poder analizar en el aula textos, artículos y literatura especializada que aporte en la contextualización de cada uno de los temas tratados, aplicando estrategias de enseñanza tales como la discusión guiada o el seminario, por ejemplo, para hacer un riguroso análisis histórico, discutir las principales corrientes científicas, comprender cómo se estudia un tema en particular en otras regiones, la importancia y las razones de una aplicación normativa. Las situaciones descritas se observaron en las clases que desarrollaron conceptos tales como nómina, arrendamiento financiero, manejo de sucursales y agencias, acciones como instrumentos financieros, así como la comprensión de todo ese cuerpo teórico disciplinario como respuesta a los problemas prácticos a partir de estrategias como el análisis del quehacer laboral del estudiante y su relación con aspectos teóricos puntuales, para una posterior exposición ante los compañeros.

## Conclusiones

Se identificaron los siguientes procedimientos y técnicas contables desarrollados por los docentes para apoyar el proceso de enseñanza-aprendizaje: modelos de estados financieros u otro tipo de informes, matrices para poder elaborar la nómina de una empresa o un kardex como instrumento de control de inventarios, uso de hojas de cálculo, guías de clase, plataformas

*e-learning* y sesiones académicas grabadas para acceder en línea desde cualquier lugar o cuando se desee.

Conocer la lógica de la disciplina contable, su evolución y cómo se ha construido su cuerpo argumental es un conocimiento necesario en el contador público, que le permite tener una compresión distinta de la práctica. Fortalecer este aspecto en la formación del futuro contador posiblemente tendrá como resultado profesionales inquietos, críticos y más analíticos, que promuevan procesos de investigación, interesados en conformar comunidades de conocimiento y que posiblemente participarán en las instituciones que regulan la profesión o en aquellas que regulan las políticas y la economía del país. Los escenarios descritos serían muy favorables para la profesión y para las instituciones de educación superior por permitir a los estudiantes enfrentarse a nuevos retos de formación.

Entre los aspectos teóricos y disciplinarios observados o interpretados de las prácticas docentes que construyen saber contable, se identificó ese particular interés de los profesores en ubicar un tema específico históricamente, trabajar todo el cuerpo teórico desarrollado alrededor de un concepto antes de ir a su aplicación. Así mismo, los docentes propiciaron escenarios de discusión de los aspectos teóricos y disciplinarios propios de la contabilidad y los aportes de otras ciencias en la construcción de conocimiento contable, reconociendo la importancia de este aspecto para el desarrollo laboral de ese futuro profesional, en espera de que los estudiantes de hoy sean agentes de construcción de conocimiento contable en un futuro.

Los docentes que participaron fueron muy enfáticos al manifestar la importancia de formar en el saber y el hacer contable. La práctica inicia con el saber analizando, discutiendo e interpretando los desarrollos teóricos para luego, con el apoyo de determinados instrumentos, lograr que el estudiante pueda aplicar ese conocimiento en realidades simuladas de problemáticas contables actuales.

Respecto a la coherencia entre el saber y el hacer contable de las prácticas docentes, se concluye que esta depende del docente, su experiencia laboral

y académica, sus intereses y sus intenciones de conocimiento para con sus interlocutores. En la medida en que lo que se desarrolla conceptualmente se refleja en aplicaciones prácticas, en el aula se logran recrear escenarios de diálogo entre lo teórico y lo práctico. Igualmente se destaca la consistencia entre los objetivos y las metodologías propuestos en los *syllabus* como documento institucional guía de la práctica docente y lo que efectivamente se hace en aula.

A continuación se describen aspectos puntuales de las prácticas docentes que construyen saber contable:

Promover actividades, discutir o propiciar en los estudiantes el interés en asuntos éticos, artísticos y deportivos desde el aula y actuar como agente de promoción del proyecto educativo institucional, apoyando la formación de futuros profesionales íntegros, con alto valor social. Es indiscutiblemente una práctica que construye saber en la medida en que el pensamiento de ese profesional supera las largas discusiones de lo técnico y lo práctico.

La práctica dirigida a conocer el desarrollo teórico como respuesta a problemas prácticos presentados a lo largo de la historia, sus argumentos, principales exponentes, nuevas propuestas prácticas, teóricas y normativas construye conocimiento y permite que el estudiante conozca y maneje el estatuto científico contable y todo su cuerpo argumental (Záa, 2010).

Buscar alternativas complementarias que cualifiquen la lectura y la escritura de los estudiantes es una práctica que apoya el proceso de interpretación y análisis del desarrollo del pensamiento contable, marco jurídico y técnico de la profesión, además de ser un instrumento para ser mejor profesional y aportar nuevos elementos al mundo laboral.

Por último, deseo destacar que la sospecha que se convirtió en el interés de investigación radicaba en que los docentes de las asignaturas contables se centran mucho en el hacer contable, en aprender a hacer registros, cuentas del PUC, idea derivada de los comentarios de los estudiantes, de otros docentes y de los resultados de exámenes como el ECAES (Saber Pro).

Estos imaginarios son, de acuerdo con González, resultado de la siguiente situación:

Las universidades no han encontrado el modo para la recreación del saber contable, la preocupación del profesor radica en la desprofesionalización de la enseñanza que permita el desarrollo del pensamiento y del saber, y pase a un segundo lugar las técnicas y los instrumentos. (González, 2010, p. 50).

Sin embargo, ante tal situación, este trabajo encontró que las prácticas docentes sí trabajan en el saber contable. ¿Qué pasó con la sospecha? Creo que se presentó una coincidencia muy particular: dos de los docentes entrevistados responsables de las asignaturas contables en la Universidad Santo Tomás tienen un sello profesional particular, pues el currículo de la Universidad de donde son egresados tiene un énfasis teórico importante; el tercer docente es magíster en Educación, lo que le permite comprender el problema de formación contable en un contexto mucho más amplio. Esto lleva a señalar que se trata de docentes con otro tipo de conocimientos y experiencias, que se preocupan por recrear la crítica, la reflexión en el aula y la aplicación, situación muy positiva para la Universidad y la Facultad.

## Referencias bibliográficas

- Best, J. W. (1982). *Cómo investigar en educación*. Madrid: Moratá.
- Bonilla, E. y Rodríguez, P. (2000). Manejo de datos cualitativos. En E. Bonilla y P. Rodríguez (Eds.), *Más allá del dilema de los métodos. La investigación en ciencias sociales*, pp. 243-310. Bogotá: Universidad de los Andes y Grupo Editorial Norma.
- Campo, V. R. y Restrepo, J. M. (2002). *La docencia como práctica, un concepto, un estilo, un modelo*. Bogotá: Javegraf.
- Cañibano, C. y Gonzalo, J. A. (1996). Los programas de investigación en contabilidad. *Revista Universidad de Antioquia*, 29, 13-61.
- Cardona, A. J. (2003). Prospectivas de la educación contable internacional. *Revista Universidad de Antioquia*, 34, 1-15.

- Carr, W. (2002). Una teoría para la educación. *Hacia una investigación educativa crítica*. Madrid: Morata.
- Denzin, N. K., & Lincoln, Y. (2012). *Manual de investigación cualitativa*. Barcelona: Gedisa.
- González, B. J. (2010). Desprofesionalización de la enseñanza y desarrollo del saber contable. *Revista Activos*, 14,19-27.
- Gómez, V. M. (2006). Comentarios sobre el aprendizaje-construcción de la teoría contable. *Revista Lúmina*, 7, 129-153.
- Gómez, V. M. (2003). Algunos comentarios sobre la potencialidad de la investigación en contabilidad. *Revista de Ciencias Administrativas y Sociales INNOVAR*, 21(13), 139-144.
- Hernández, S. R., Fernández, C. C. y Baptista, L. M. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: McGraw Hill.
- Larrosa, J. (1995). Las tecnologías del yo y la educación. En J. Larrosa, *Escuela, poder y subjetivación*. Madrid: La Piqueta.
- Lucca, N. y Berrios, R. (2003). *Investigación cualitativa en educación y ciencias sociales*. Puerto Rico: Incorporated.
- Mejía, N. J. (2004). Sobre la investigación cualitativa. Nuevos conceptos y campos de desarrollo. *Revista Investigaciones Sociales*, 13(8), 277-299. Recuperado de <http://www.acuedi.org/ddata/3586.pdf>
- Mondragón, O. H. (2005). *Prácticas pedagógicas en la universidad para la construcción de ambientes de aprendizaje significativos*. Recuperado de <http://portales.puj.edu.co/didactica>.
- Rivas, T., Martín, C. y Venegas, M. (2003). Conocimientos que intervienen en la práctica docente. *Revista Praxis Educativa*, 7, 27-34. Recuperado de <http://www.biblioteca.unlpam.edu.ar/pubpdf/praxis/n07a04rivas.pdf>.
- Rodríguez, G., Gil, J. y García, E. (1999). *Metodología de la investigación cualitativa*. España: Algive.
- Ruedas, M. J., Ríos, M. M. y Nieves, F. (2009). Epistemología de la investigación cualitativa. *Revista Educere*, 13(46), 627-635.
- Sandoval, C. C. (2002). Investigación cualitativa. Módulo IV. Bogotá: ICFES. Recuperado de <http://goo.gl/ZbX69s>.
- Tamayo, T. M. (2004). *El proceso de investigación científica* (4.<sup>a</sup> ed.). México: Editorial Limusa.

- Universidad Santo Tomás. (2004). *Proyecto Educativo Institucional*. Bogotá: USTA.
- Vargas, J. Ll. (2011). La entrevista en la investigación cualitativa: nuevas tendencias y retos. *Revista CAES*, 1(31). Recuperado de <http://goo.gl/pCiqWr>.
- Vasco, C. E. (1989). *Tres estilos de trabajo en ciencias sociales*. Bogotá: CINEP.
- Zaá, J. (2010). Pensar la ciencia contable. Compilación de artículos propios [en prensa]. Caracas: Fondo Editorial de la Federación de Colegios de Contadores Públicos de Venezuela. Recuperado de <http://www.econ.uba.ar>.

### **Normas y leyes**

Congreso de la República, Colombia. (2009). Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento. Diario Oficial, 47.