

# LOS DESAFÍOS DEL CURRÍCULUM CON BASE A COMPETENCIAS (CONTADURÍA)

M. en C. Humberto Domínguez Chávez\*  
Dra. Sara Rosa Medina Martínez\*

## Introducción

El nuevo orden mundial caracterizado por la globalización económica, el desarrollo científico y tecnológico y la internacionalización de los mercados ha generado nuevas condiciones para las sociedades contemporáneas. Estas nuevas condiciones ejercen fuertes impactos sobre los sistemas educativos que los obligan a redefinir los ciclos, la curricula y las metodologías de los estudios que imparte. En esta situación y orientada a la formación de los profesionales que demanda la sociedad se han iniciado procesos de transformación de las Casas de Estudio tanto en sus relaciones con el exterior como hacia el interior, particularmente, hacia la concepción y desarrollo de la propia formación profesional.

"Entendemos por profesión: la posesión de conocimientos científicos, humanísticos o artísticos especializados, adquiridos por medio de un estudio formal acreditado de alguna manera y cuyo ejercicio se hace a cambio de una remuneración."<sup>4</sup>

---

\*Profesores Investigadores de la Sección de Graduados de la Maestría de Administración y Desarrollo de la Educación de la Escuela Superior de Comercio y Administración del Instituto Politécnico Nacional

<sup>4</sup> Vázquez Luisa, *Historia de las Profesiones en México*, México, El Colegio de México, 1982

En este orden de ideas, la ESCA del IPN, ha iniciado un proceso de revisión curricular, orientado a modificar los estudios que imparte y formar, de la mejor manera, los contadores y demás profesionales que prepara. La esencia de la profesionalización es la adquisición de las dimensiones actitudinales y técnicas de una profesión. Una propuesta de cambio se deberá enfocar a asegurar la formación de un contador con una serie de competencias, para satisfacer los requisitos de ingreso y egreso al través de los conocimientos técnicos que deben ser adquiridos. Estos conocimientos y competencias se obtienen en conjuntos educativos mediante una educación formal que incluye: el desarrollo de actitudes, habilidades, fundamentos técnicos, un programa educativo y diversas metodologías de enseñanza.

## Actitudes

Son definidas como posturas genéricas adoptadas por los individuos con relación a hechos, instituciones o situaciones de la vida diaria; dentro de ellas podemos considerar importantes: el generar una actitud de servicio, el desarrollar un punto de vista positivo respecto a los negocios, la calidad, un punto de vista ético y el considerar el aprendizaje como fundamental a lo largo de toda la vida.

Con el propósito de preparar contadores de éxito, no sólo es necesaria una buena mezcla de habilidades y actitudes, sino que éstas deben desarrollarse al través de la vida profesional para maximizar las posibilidades profesionales, lo que tiene relación con la adquisición de habilidades para el desarrollo de habilidades.

## Habilidades

Dentro de las experiencias del aprendizaje deben incluirse el trabajo de clase (con presentaciones de estudio de casos), los componentes profesionales (entrevistas, prácticas) y la vida en el campus (clubes de negocios, lecturas éticas, asociaciones estudiantiles); las habilidades a desarrollar que se consideran importantes

son: un pensamiento integral (que parte de la motivación para la actividad intelectual, una base de conocimientos, la habilidad para formular y representar diferentes puntos de vista y su combinación en un proceso mental para el desarrollo de estrategias para la resolución de problemas); integrar información de diferente tipo (en la cual *no se tiene una específica competencia, para la detección de discrepancias contables y problemas de negocios que se requieren en la profesión*); la comunicación verbal (ser capaces de expresar ideas y conceptos abstractos, así como expresar verbalmente asuntos numéricos en contabilidad; tanto como hacer presentaciones ante audiencias); la escritura (una clara y organizada comunicación en asuntos de negocios); el trabajo en grupo (el trabajo de auditoría se realiza en *equipo con funciones distribuidas entre los integrantes y sus resultados requieren decisiones colectivas, que hace fundamental el diseño de ejercicios grupales en la enseñanza*).

#### Capacidad técnica

Comprende una serie de herramientas que deben contenerse en los programas que involucran un conjunto de habilidades técnicas y conocimientos, en los que debe reforzarse el aprendizaje al través del curriculum. En su parte inicial, se debe incluir una aproximación primaria por medio del estudio de casos y la discusión de asuntos contables, de donde surgirá una amplia variedad de actitudes y habilidades; en esta etapa se debe propiciar que los estudiantes hagan preguntas, sin tratar de forzarlos a una adquisición profunda.

Debe realizarse un trabajo intensivo para asegurarse de que todos los alumnos adquieran las técnicas básicas; los conocimientos y las habilidades más avanzadas al través de todos los módulos del programa de estudios.

Las habilidades computacionales consisten en el manejo de los procesadores de palabras, la hoja de cálculo, los paquetes de bases de datos y el acceso a otros equipos por telecomunicación.

Las habilidades de investigación han sido relegadas en los procesos educativos; se refieren a la habilidad de realizar estudios de naturaleza profesional, incluyen la revisión de la literatura, el acceso a bases de datos, el diseño de investigaciones e instrumentos de evaluación y el análisis de resultados.

Una herramienta necesaria en la actualidad, ante una economía globalizada, es el desempeño internacional, sobre todo en una profesión como la contabilidad; comprende el dominio de: lenguas extranjeras, la geografía, la sociología, la política, la economía y las diferencias culturales; particularmente el dominio de las diferencias en estándares internacionales en contabilidad.

*Habilidades estadísticas y de cálculo, sobretodo la teoría de muestreos y la metodología necesaria para las operaciones administrativas, auditoría y contabilidad de costos; también se usa el análisis de regresiones y los modelos matemáticos; sobre todo se requiere que los alumnos posean habilidades básicas, con el propósito de que avancen en la adquisición de conceptos y otros conocimientos.*

#### El programa educativo y la metodología de enseñanza

Es importante integrar los objetivos de aprendizaje en una modalidad modular e incorporar cursos que no son del área de contabilidad, para cubrir procedimientos contables necesarios; lo anterior puede realizarse revisando el curriculum actual y buscando hacer más eficiente su utilización por medio de:

- ⇒ Eliminar la duplicación en los cursos actuales
- ⇒ Mover algunos tópicos de contabilidad y temas de cierta especificidad, impartidos en años superiores, a los cursos iniciales, utilizando ejemplos contables para cubrir éstos tópicos.
- ⇒ Cambiar el énfasis: si consideramos que el nuevo diseño se enfoca al aprendizaje a lo largo de la vida, el autoaprendizaje y una orientación de carácter

profesional, requerirá un número menor de tópicos contables.

El nuevo curriculum se conformará con ejercicios de integración, trabajo de comunicación, desarrollo internacional, la enseñanza de nuevas técnicas y habilidades adicionales, con énfasis en módulos que incluyan metodología de investigación y filosofía de la ciencia.

### Metodología de enseñanza

Utilización de una estrategia combinada de métodos tradicionales, ejercicios, estudio de casos (integrados a lo largo de diferentes disciplinas que ilustren sobre los asuntos contables y como un medio para transmitir experiencias reales de contabilidad y/o administración), ejercicios basados en cómputo y un amplio rango de métodos pedagógicos experimentales.

### El Curriculum desde una perspectiva estudiantil

#### *Curriculum*

Para la adecuada formación de los alumnos y su incorporación con éxito al mercado de empleo, se requiere, además de una institución de prestigio, con objetivos claros y definidos, que considere en su programa de estudios:

- \* Dar mayor libertad a los estudiantes en la selección de sus cursos, lo que significa una disminución de los cursos obligatorios sobre aquellos optativos
- \* Incorporar en las asignaturas temáticas de diferentes cursos
- \* Enfocar el aprendizaje a situaciones de la vida real e integrarlas al través de todo el curriculum
- \* Dotar a los estudiantes de una comprensión general acerca del medio ambiente de los negocios, adicional al conocimiento de cobros y créditos
- \* Contar con una gama amplia de conferenciantes externos en las temáticas centrales

- \* Iniciar el programa de estudios con cursos generales, para que los alumnos puedan tomar decisiones curriculares en sus estudios con mayor información
- \* Flexibilizar las estructuras institucionales para evitar las restricciones curriculares en la selección, por los alumnos, de sus cursos
- \* La evaluación debe ser fundamental en el curriculum escolar

#### *Habilidades de resolución de problemas*

Una carrera exitosa en contaduría pública puede alcanzarse si se educa a los estudiantes en la comprensión de problemas, la selección de las mejores alternativas posibles y la toma de decisiones, tomando en cuenta la problemática involucrada; de aquí que se sugiera que:

- ◇ Los estudios de caso deben demandar que los estudiantes resuelvan problemas que presentan varias alternativas y debe prevenirseles y educarlos en cómo seleccionar la mejor
- ◇ Los alumnos deben ser entrenados en la defensa de sus propuestas y recomendaciones
- ◇ Los estudiantes deben contar con un alto nivel de habilidad en la resolución de problemas
- ◇ Los alumnos deben ser educados a pensar en todos los aspectos de una situación
- ◇ Los cursos deben enseñar a los estudiantes a pensar por sí mismos, lo que significa el contar con menos clases con un discurso cuantitativo y más con uno cualitativo (sobre todo en el estudio de casos)
- ◇ Más cursos de contabilidad que se apliquen a decisiones de negocios en contabilidad
- ◇ Se deben incluir consideraciones de tipo ético en el estudio de casos y/o en los problemas relativos a asuntos de negocios
- ◇ Los alumnos deben estar preparados para lograr empleos a diferentes niveles, desde auxiliares hasta funcionarios con un alto desempeño



### *Actitudes y habilidades interpersonales*

La comunicación efectiva, el dominio de la lengua hablada y escrita, son habilidades vitales en la interacción con los colegas, los superiores o los clientes, de ahí que se sugiera que:

- ◆ Deben desarrollarse las habilidades de persuasión y negociación
- ◆ Debe fortalecerse la habilidad de sociabilidad, esto es, el diálogo con otras personas
- ◆ En general son significativas las habilidades de comunicación, para ello debe dárseles una gran importancia, incluyéndolas en cursos específicos y/o integrándolas en todos los cursos por medio de trabajos escritos, reportes y la elaboración de tarjetas informativas y memoranda
- ◆ Los cursos deben incluir presentaciones ante el público
- ◆ La comunicación escrita de negocios debe fortalecerse con los trabajos académicos

### *Eficiencia computacional*

El tipo de información en la disciplina ha evolucionado lentamente, pero las herramientas usadas hoy en día para manejar la información, han tomado una nueva dimensión. La contabilidad y la computación, son disciplinas que se desarrollan paralelamente, de aquí que los contadores exitosos del futuro, deberán ser hábiles en cómputo. Cualquier estudiante que se incorpore al mundo laboral sin habilidades de cómputo tendrá gran desventaja y por lo tanto, menos oportunidades de empleo, por lo que se sugiere:

- Que se amplíe la infraestructura escolar existente de cómputo
- Los cursos deben incluir tareas hechas por computadora
- Las tareas deben incluir el uso de las versiones más recientes de los programas de cómputo
- Con la incorporación de habilidades computacionales pueden ser elaborados exámenes más eficientes

- Los programas, prácticas y clases en habilidades de cómputo
- Los estudiantes deben entender, usar y construir bases de datos
- Debe elevarse el nivel de los cursos básicos de cómputo

### *El Curriculum desde una perspectiva empresarial*

Desde una perspectiva empresarial y con el propósito de contribuir a la discusión del desarrollo de un plan de estudios que produzca mejores profesionales, podemos incluir los siguientes comentarios:

#### *Curriculum*

Un curriculum estructurado y completo proporciona una educación integral que se traduce en la mejor carta para la incorporación al mercado de trabajo de sus egresados; con el fin de contribuir a su desarrollo, se hacen las siguientes sugerencias:

- \* Definir las necesidades educativas de un estudiante de contabilidad
- \* Definir las necesidades del mercado de trabajo y de los empleadores
- \* Definir la extensión de los conocimientos básicos de la profesión que serán impartidos
- \* Enseñar a los alumnos a entender y usar los conocimientos básicos de la profesión
- \* Incorporar en los cursos una síntesis de la información de negocios del país
- \* Definir el enfoque principal de los programas de la profesión de contador
- \* El curriculum debe conducir a la formación
- \* El curriculum no debe especializarse en disciplinas de contabilidad. Sin embargo, la especialización en desarrollos regionales debe ser considerado
- \* Un curso de políticas o de auditoría adecuadamente diseñados pueden integrarse en el programa
- \* Incluir estudios de casos, usando situaciones del mundo real, aunado a la utilización de información de negocios del país



- \* Acceder a la información de las empresas, para integrar los estudios de casos
- \* Informar y orientar acerca del hecho de que las industrias de servicios (sector terciario) constituyen, a nivel mundial, una parte menor de la economía
- \* Coordinar los cursos para evitar duplicación y redundancia

### *Actitudes profesionales*

Un programa de formación de contadores, debe desarrollar en los estudiantes el profesionalismo. Un aspecto fundamental lo constituyen las capacidades inherentes al ejercicio de la profesión. La sociedad debe creer que el contador es confiable en asuntos de negocios de ahí que se sugiera lo siguiente:

- ◇ Las empresas requieren personal altamente capacitado y un bajo nivel de movimientos
- ◇ Las empresas deben proveer un ambiente en el cual los empleados deseen quedarse
- ◇ La mayoría de los empleados deben ser estimulados profesionalmente
- ◇ Parte del problema del movimiento de personal, en la profesión de contador, es resultado de que las expectativas de los estudiantes son muy altas
- ◇ Estudiar qué actitudes deben inculcar las escuelas en los estudiantes
- ◇ Los alumnos con unas actitudes positivas tendrán más éxito
- ◇ Estudiar cómo integrar el entrenamiento en competencias al través de los cursos

### *Habilidades*

La habilidad más importante para la profesión contable es la comunicación, oral y escrita. Más aún, los contables de reciente ingreso no poseen estas habilidades. Son importantes también las habilidades de investigación, las de solución de problemas y la competencia para superar los riesgos; lo anterior sugiere los siguientes comentarios:

- ◆ El programa de formación de contadores debe inspirar a los estudiantes para alcanzar habilidades más altas
- ◆ La solución ideal es la de integrar las habilidades de comunicación en todos los cursos
- ◆ Se requieren reportes escritos
- ◆ Son importantes las habilidades de computación
- ◆ Los cursos que incorporan habilidades de cómputo deben extenderse
- ◆ Enseñar las habilidades de valoración de riesgos
- ◆ Enseñar las habilidades de investigación
- ◆ Entrenar a los alumnos en encontrar soluciones
- ◆ No es conveniente enseñar a los alumnos al través de reglas inmutables
- ◆ Las compañías no requieren estudiantes entrenados para empleos de bajo nivel, requieren personal formado para niveles ejecutivos
- ◆ Los ejecutivos financieros que tienen éxito, presentan una formación integrada

### *La conformación de la misión*

La evaluación de los productos del aprendizaje debe iniciarse con una clarificación de los objetivos del programa y la especificación clara de sus principios. Se considera que esto es determinante en la conformación de la misión de un programa de contabilidad. Una de las principales dificultades en lo referente a la valoración de los productos del aprendizaje, es definir qué resultados debe tener la institución. Más allá de lo concerniente a las habilidades básicas, existe un gran desacuerdo acerca de las metas de una institución. Debido a que ningún conjunto de metas será aceptado por todas las instituciones, se deben construir las metas de la propia institución. La conformación de la misión debe reflejar la particularidad de la institución educativa, señalar la especificidad de sus metas y ser suficientemente sucinta para servir como fundamento a partir del cual los objetivos deben ser articulados. Un error común de las instituciones es el integrar un conjunto variado y diverso de objetivos al conformar su misión. Es preferible integrar, lo más directo que sea posible, la misión, de tal

manera que los elementos subsecuentes del sistema instruccional puedan fluir desde la misión.

### Determinación de los objetivos programáticos

Si bien es cierto que existe dificultad para medir importantes indicadores de la formación de los alumnos tales como: el pensamiento crítico, el involucramiento de los alumnos y los cambios de actitud; otros como la formación cognitiva, el comportamiento y los afectivos, ya han sido analizados en academias, lo que ha permitido desarrollar mecanismos para la evaluación de indicadores al través de exámenes, preguntas directas y trabajos.

En algunos aspectos, los programas de contaduría presentan la ventaja, sobre otras disciplinas, de determinar sus objetivos educativos. Podemos considerar que existe acuerdo sobre un conjunto de conocimientos, habilidades y competencias para ser incorporados en la formación profesional de los contadores, entre estos destaca:

- ⇒ Conocimientos generales
- ⇒ Competencias y habilidades intelectuales generales
- ⇒ Competencias y habilidades interpersonales
- ⇒ Competencias y habilidades de comunicación
- ⇒ Conocimientos organizacionales y de negocios
- ⇒ Conocimientos de contabilidad y auditoría
- ⇒ Competencias y habilidades de contabilidad y auditoría
- ⇒ Capacidades personales y actitudes

Debe hacerse mención de que no todas estas competencias y habilidades estarán presentes dentro de la formación específica de la disciplina de contaduría, algunas deberán obtenerse en otros cursos de carácter general; por lo que debe considerarse una integración en la formación de los alumnos en los conocimientos de cultura general con los específicos de la disciplina central, lo que permitirá a los egresados poseer las competencias y habilidades requeridas por un profesional de este tipo.

Al evaluar la formación, es indispensable medir indicadores de elementos específicos del aprendizaje y de los cursos, que nos permita realizar ajustes para mejorar el aprendizaje de los alumnos, manteniendo un seguimiento del logro de los objetivos específicos de aprendizaje; para estas evaluaciones se han desarrollado exámenes, las apreciaciones de los profesores, exámenes de desempeño en conocimientos, habilidades propias de la profesión, inventarios psicológicos y diversas mediciones de actitudes como criterios (variables dependientes) para evaluar métodos de instrucción alternativos y las estructuras de los programas. El objetivo es el de intentar evaluar y controlar las diversas variables que afectan la formación de los alumnos.

La evaluación debe enfocarse a la formación (un resultado específico de una experiencia integrada, vista desde una perspectiva de meta y/o objetivo particular) y en cómo el programa contribuye a su mejoramiento. La evaluación de la formación involucra el hacer juicios acerca del aprendizaje de los alumnos y su desarrollo en una forma sistémica; de ahí que la información debe colectarse, analizarse e interpretarse con el propósito de hacer inferencias acerca del aprendizaje de los estudiantes y su desarrollo. Más aún, el programa de evaluación debe establecerse con base en las metas de formación profesional.

Con el propósito de definir más claramente los resultados de la formación se han propuesto diversas taxonomías

### Taxonomía de los resultados de la formación

(Herring H. C. III, and C.D. Izard, "Outcome Assessment of Accounting Majors", *Issues in Accounting Education*, Vol. 7, No. 1, Spring 1992, pp. 1-17)

Formación Cognitiva	Formación de Comportamiento	Formación Afectiva
Conocimientos		
Habilidades		

*Ejemplos:*

Conocimiento Verbales contable	Habilidades interpersonales	Mente abierta
Resolución de problemas	Conducta ética	Independencia

La taxonomía incluye tres categorías de la formación: cognitiva, de comportamiento y afectiva. Los resultados cognitivos se subdividen en mediciones de conocimiento y de habilidades. El conocimiento cognitivo es la comprensión de la contabilidad técnica, mientras que las habilidades cognitivas son habilidades generales como las verbales y la resolución de problemas. Los resultados de comportamiento son medidas de actividad humana e incluyen habilidades interpersonales y conducta ética. Los resultados afectivos son construcciones psicológicas tales como las de mente abierta e independencia. Esta taxonomía permite evaluar los resultados de la formación, señalando lo que es deseable y su importancia para lograr las metas de un programa de estudios y evitar así, que la confianza en sí mismo, la tolerancia a la diversidad y la motivación, sean relegadas por el aprendizaje solo cognitivo. Esto es, la formación afectiva y de comportamiento, no debe ser subestimada al integrar los objetivos de un programa de estudios.

Si consideramos que la formación profesional contable no sólo debe consistir en conocimientos y habilidades, sino desarrollar la capacidad de usar ese conocimiento en una forma analítica, creativa y de innovación, acorde con altos estándares éticos y profesionales<sup>5</sup>. Por otro lado, se ha hecho énfasis en que las habilidades de comunicación, intelectuales e interpersonales, aunadas a los conocimientos de contaduría pública, son fundamentales para el éxito profesional<sup>6</sup>.

<sup>5</sup> American Accounting Association, Committee on the Future Structure, Content, and Scope of Accounting Education, "Future Accounting Education: Preparing for the Expanding Profession", *Issues in Accounting Education*, Spring 1986, pp. 168-195

<sup>6</sup> Arthur Andersen & Co. Et. al., *Perspectives on Education Capabilities for Success in the Accounting Profession*, New York: Arthur Andersen & Co., Arthur Young, Coopers & Lybrand, Deloitte Haskins & Sells,

La forma más efectiva de identificar estos resultados de la formación al través de un proceso formal, es especificar los objetivos del programa educativo. Cuando estos objetivos son establecidos, será aparente cuales productos cognitivos, de comportamiento y afectivos son de importancia suficiente para justificar procedimientos de evaluación.

El procedimiento de evaluación es sólo parte del modelo educativo. Se han considerado cinco pasos en la conformación de un programa educativo para contabilidad<sup>7</sup>.

- ◇ Establecer objetivos educativos
- ◇ Desarrollar un curriculum de acuerdo con los objetivos establecidos
- ◇ Seleccionar a los estudiantes (pretest) para aceptar a quienes serán capaces de terminar exitosamente estos estudios
- ◇ Enseñar, supervisar y evaluar (test) a los estudiantes durante sus estudios
- ◇ Evaluar los resultados de la formación de los programas (post-test) y entonces reevaluar los objetivos, el curriculum y a los mismos estudiantes

*Establecer los objetivos educativos*

Es difícil evaluar un programa sin conocer qué es lo que debe evaluarse; por otro lado, es claro que los objetivos deben establecerse para que provean las bases para el desarrollo curricular, la selección de los alumnos y la evaluación; *debemos conocer más acerca de qué y cuánto aprenden nuestros alumnos y qué papel jugamos en el proceso, para conocer qué enseñar y cómo enseñarlo*.<sup>8</sup>

Ernst & Whinney, Peat Marwick Main & Co., Price Waterhouse, and Touche Ross, 1989

<sup>7</sup> Herring e Izard 1992, p. 5

<sup>8</sup> Williams J., M. Tiller, H. Herring III, and J. Scheiner, *A framework for the Development of Accounting Education Research*, Sarasota Fl., American Accounting Association, 1988

Los objetivos educativos pueden establecerse de acuerdo con la taxonomía de resultados de la formación cognitiva, de comportamiento y afectiva. La taxonomía de Bloom<sup>9</sup> fue el origen y la base para la construcción de los objetivos cognitivos y la taxonomía de resultados del aprendizaje; basada en el esquema intelectual y ético de W. G. Perry Jr.<sup>10</sup> y el esquema refinado de funciones cognitivas de Erwin T. D.<sup>11</sup> presentan una estructura básica para cualquier programa, que incluye las siguientes categorías:

- \* Conocimiento (la definición, el traer a la memoria o recordar algo específico)
- \* Comprensión (trasladar, interpretar y extrapolar. Ideas que no están relacionadas unas con otras)
- \* Aplicación (generalizar, relacionar, organizar, clasificar, o usar abstracciones para el desempeño)
- \* Análisis (distinguir, detectar, discriminar, contrastar, o relacionar por rangos)
- \* Síntesis (producir, modificar, reestructurar, originar o derivar)
- \* Evaluación (hacer juicios, valorar, tasar o calcular)

Miller H. G., R.G. Williams and T. M. Haladyana<sup>12</sup>, refinaron la taxonomía de Bloom y contribuyeron con muchos de los verbos descriptivos de la clasificación; Perry desarrolló un esquema de funcionamiento cognitivo que establecía nueve etapas; Erwin refinó el esquema de Perry en tres estadios y adicionó un cuarto nivel de alto orden. Los cuatro estadios de Erwin son:

<sup>9</sup> *Taxonomy of Educational Objectives, Vol. I: Cognitive Domain*, New York, McKay, 1956

<sup>10</sup> *Forms of Intellectual and Ethic Development in the College Years*, New York, Holt, Reinhart & Winston, 1970

<sup>11</sup> "The Scale of Intellectual Development: Measuring Perry's Scheme", *Journal of College Student Personnel*, 1983, Vol. 24, pp. 6-12

<sup>12</sup> *Beyond Facts: Objective Ways to Measure Thinking*, Englewood Cliffs, N.J., Educational Technology Publications, 1978

- ◆ Dualismo (la capacidad de ver el mundo en términos simples y no concretos; acuerdo o desacuerdo mientras se ignora el razonamiento)
- ◆ Relativismo (percibir alternativas o relativos puntos de vista; comparación y contraste)
- ◆ Compromiso (selección entre alternativas razonables)
- ◆ Empatía (hacer compromisos y darse cuenta que las decisiones se hacen en el contexto social; las decisiones afectan a otras personas)

Los objetivos de competencias deben ser más fáciles de especificar; después de haber acordado lo que es necesario. Farmer D.W.<sup>13</sup> ha identificado ocho categorías que llama habilidades transferibles del aprendizaje liberal y proporciona un posible marco para establecer los objetivos cognitivos de habilidades:

- ◇ Habilidad del pensamiento crítico
- ◇ Habilidad en la resolución de problemas
- ◇ Escritura eficiente
- ◇ Comunicaciones orales efectivas
- ◇ Análisis cuantitativo
- ◇ Capacidad en computación
- ◇ Competencia en información tecnológica y de cultura amplia
- ◇ Conciencia de los valores

Los objetivos afectivos y de comportamiento son más difíciles de especificar y producen problemas únicos para su aplicación. En gran medida la investigación ha tendido a empañar la distinción entre los resultados de aprendizaje afectivos y de comportamiento, con lo que se complica la definición de estos objetivos. Herring e Izzard<sup>14</sup> distinguen entre ambos, definiendo los resultados de aprendizaje de comportamiento como medidas de la actividad humana y los afectivos como construcciones psicológicas del individuo. A pesar de que todos los resultados de aprendizaje son comportamientos en

<sup>13</sup> *Enhancing Student Learning: Emphasizing Essential Competencies in Academic Progress*, Wilkes-Barre, Pa., King's College Press, 1988

<sup>14</sup> Op. cit. p. 3

general, esta definición permite una mayor especificidad de los resultados deseables en el programa.

Una aproximación conceptual útil para entender los objetivos afectivos fue desarrollada por Gable R. K.<sup>15</sup> en donde se dan cuatro características para la naturaleza afectiva:

- ⇒ Auto-concepto (los sentimientos acerca de uno mismo)
- ⇒ Actitudes (sentimientos hacia otras personas, ideas o instituciones)
- ⇒ Intereses (preferencias para actividades selectivas)
- ⇒ Valores (creencias acerca de las metas en la vida y las formas de vida)

Herring e Izard<sup>16</sup> sugieren dos resultados educativos de comportamiento:

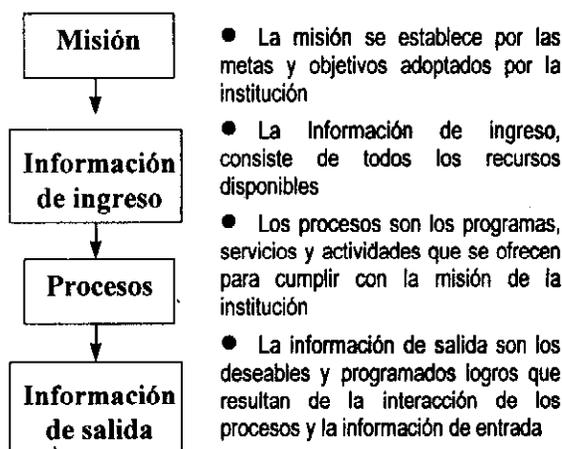
- Habilidades interpersonales (la habilidad de interactuar con otros)
- Conducta ética (desarrollo de la integridad y comportamiento de acuerdo con estándares de una conducta profesional y las creencias personales)

Si consideramos que la mayoría de los educadores en contabilidad estarían de acuerdo con estos resultados afectivos y de comportamiento como importantes, estos son muy difíciles de especificar; Erwin T. D.<sup>17</sup> sugiere que los colegios de profesores deben consultar a las organizaciones profesionales y a otros colegas para obtener ejemplos de objetivos y así tratar de lograr un consenso sobre lo que estos objetivos deben ser. Otro problema derivado de su definición es que pueden ser considerados como indoctrinación y no educación, por lo que se requiere un cuidadoso manejo en su elaboración.

A pesar de que el establecer las metas y los objetivos educativos de un programa de contabilidad es una tarea ardua, es esencial para proveer un marco que conduzca al curriculum, seleccione a los estudiantes, y eduque a los alumnos en el total de las metas para lograr su formación, al través de los objetivos específicos planeados que integran el programa de la profesión. La evaluación deberá ser una herramienta que provee de retroalimentación y de sugerencias de mejoramiento para el proceso de lograr estos objetivos.

### Modelo de organización para la integración de un modelo educativo de contabilidad

Gardiner L. F.<sup>18</sup> ha utilizado un modelo de sistemas para describir los componentes organizacionales de una institución educativa:



### Un Plan de organización

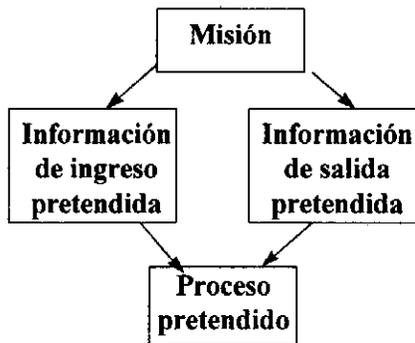
Un plan de acción de un programa educativo de contabilidad para el futuro, debe incluir un quinto elemento orientado a la perspectiva de un desarrollo deseable, lo cual reordena la información de entrada y de salida, de conformidad con lo que se desea.

<sup>15</sup> *Instrument Development in the Affective Domain*, Boston, Kluwer-Nijhoff, 1986

<sup>16</sup> Idem

<sup>17</sup> *Assessing Student Learning and Development*, San Francisco, Ca., Jossey-Bass Publishers, 1991

<sup>18</sup> *Planning for Assessment: Mission Statements, Goals, and Objectives*, Trenton N.J., New Jersey Department of Higher Education, Office of Learning Assessment, 1989



- La misión determina la información de entrada y salida pretendida, lo que llevará a un cierto proceso.

Un aspecto importante del plan de un programa de contabilidad es el énfasis en el perfeccionamiento, que presenta dos dimensiones.

*Primero:* considerarlo en términos de información de entrada de los estudiantes; entonces el plan de organización debe incorporar el concepto de perfeccionamiento del conocimiento y de las competencias como la base para la información de salida pretendida. *Segundo:* la noción de un perfeccionamiento continuo en todos los aspectos de la organización debe ser la piedra de toque del proceso de planeación.

Circuito de retroalimentación para un perfeccionamiento total del desempeño



*Primero:*

- La diferencia radical en esta propuesta, se sustenta en la conceptualización de que tanto la información de

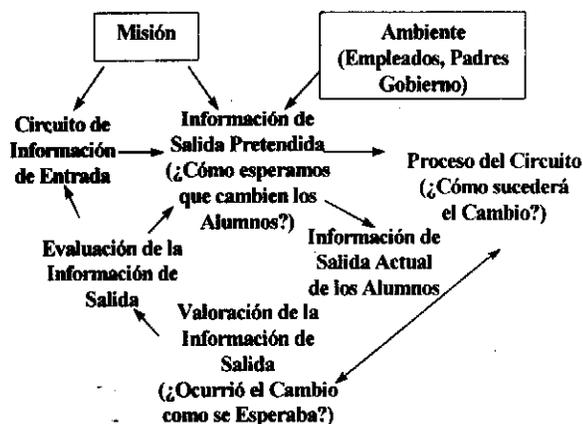
entrada como los procesos y los componentes de salida se conciben como un circuito.

- Existen cuatro elementos en cada circuito: intención, actualidad, valoración y evaluación.
- Cada circuito puede ser referido por el nombre de sus componentes.
- Los conceptos de intención y actualidad han sido introducidos previamente.
- La valoración y la evaluación se refieren a las relaciones entre la intención y lo actualidad.
- Valoración es el conjunto de información para perfeccionar el aprendizaje.
- La evaluación es el uso de información para perfeccionar el aprendizaje.
- No sólo existen tres circuitos de retroalimentación, los circuitos separados también son interdependientes, por lo que la evaluación es el resultado de los productos de los tres circuitos.

*Segundo:*

- De los posibles factores externos que impactan la dirección del programa de estudios, dos están incluidos.
- El ambiente incluye a las organizaciones que contratan a nuestros alumnos y a sus padres.
- Ambos pueden proporcionar dirección en lo relativo a los conocimientos y competencias que adquieren los alumnos
- La teoría educativa y la práctica pueden incorporarse en el desarrollo de procesos deseables.
- La disciplina educativa esta de diez a veinte años adelante en lo relativo a los asuntos que ahora se discuten en los programas de contabilidad.

Circuito de retroalimentación de la información de salida de los estudiantes



- Se requiere definir la información de salida deseable; su operacionalización proporciona las bases para su valoración ¿Qué se espera que cambie en los alumnos en el período escolar?
- Esta aproximación dirige su atención en el estudiante y ayuda a los profesores a reformular los objetivos de la clase en términos de los alumnos. Parece conveniente iniciar con tres.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- ◆ *Accounting as an Information Function: A proposal for change, Rutgers University, A Proposal to the Accounting Education Change Commission*, Accounting and Information Systems Area, Graduate School of Management, Rutgers: The State University of New Jersey, 92 New Street Newark, NJ 07102
- ◆ *American Accounting Association Teaching & Curriculum Section*, <http://www.rutgers.edu>
- ◆ American Accounting Association, Committee on the Future Structure, Content, and Scope of Accounting Education, "Future Accounting Education: Preparing for the Expanding Profession", *Issues in Accounting Education*, Spring 1986, pp. 168-195
- ◆ *A Net-Baker Report of the Outcome Assessment Committee 1992-93 Teaching And Curricular Section Of The American Accounting Association (AAA)*, <http://www.rutgers.edu>
- ◆ Arthur Andersen & Co. Et. al., *Perspectives on Education Capabilities for Success in the Accounting*

*Profession*, New York: Arthur Andersen & Co., Arthur Young, Coopers & Lybrand, Deloitte Haskins & Sells, Ernst & Whinney, Peat Marwick Main & Co., Price Waterhouse, and Touche Ross, 1989

- ◆ Bloom B., *Taxonomy of Educational Objectives, Vol. I: Cognitive Domain*, New York, McKay, 1956
- ◆ Erwin T. D., "The Scale of Intellectual Development: Measuring Perry's Scheme", *Journal of College Student Personnel*, 1983, Vol. 24, pp. 6-12
- ◆ Erwin T. D., *Assessing Student Learning and Development*, San Francisco, Ca., Jossey-Bass Publishers, 1991
- ◆ Farmer D.W., *Enhancing Student Learning: Emphasizing Essential Competencies in Academic Progress*, Wilkes-Barre, Pa., King's College Press, 1988
- ◆ Gable R. K., *Instrument Development in the Affective Domain*, Boston, Kluwer-Nijhoff, 1986
- ◆ Gardiner L. F., *Planning for Assessment: Mission Statements, Goals, and Objectives*, Trenton N.J., New Jersey Department of Higher Education, Office of Learning Assessment, 1989
- ◆ Herring H. C. III, and C.D. IZARD, "Outcome Assessment of Accounting Majors", *Issues in Accounting Education*, Vol. 7, No. 1, Spring 1992, pp. 1-17
- ◆ Miller H. G., R.G. Williams and T. M. Haladyana, *Beyond Facts: Objective Ways to Measure Thinking*, Englewood Cliffs, N.J., Educational Technology Publications, 1978
- ◆ Perry Jr., *Forms of Intellectual and Ethic Development in the College Years*, New York, Holt, Reinhart & Winston, 1970
- ◆ *Rutgers University Undergraduate Program in Corporate Accounting*, <http://www.rutgers.edu>
- ◆ Williams J., M. Tiller, H. Herring III, and J. Scheiner, *A framework for the Development of Accounting Education Research*, Sarasota FL., American Accounting Association, 1988