

Enseñanza de la Contabilidad: su mediación pedagógica a nivel universitario

Maikol Cruz Chacón¹
Universidad Nacional
maikolcruz@gmail.com

Resumen

La enseñanza de la contabilidad a nivel universitario tiene su origen en las escuelas de comercio. Esta situación trajo como consecuencia la herencia de un modelo pedagógico tradicional, que, a través de los años, y desde los aportes de diversos expertos se ha propuesto transformar a modelos más críticos, reflexivos y tecnificados. El análisis de la mediación pedagógica en este contexto es necesario, para tomar conciencia de las estrategias didácticas aplicadas hasta el momento y proyectar los cambios para el futuro.

Palabras clave: Enseñanza de la contabilidad, estrategias didácticas, mediación pedagógica, modelos pedagógicos, pedagogía universitaria.

Abstract

The teaching of accounting at the university level has its origin in business schools. This situation resulted in the inheritance of a traditional pedagogical model, which, through the years, and from the contributions of various experts, has proposed to transform to more critical, reflective and technical models. The analysis of pedagogical mediation in this context is necessary to become aware of the didactic strategies applied up to now and project the changes for the future.

Keywords: Teaching accounting, didactic strategies, pedagogical mediation, pedagogical models, university pedagogy.

¹ Licenciado en educación (2008) y administración de empresas con énfasis en finanzas (2004), experto certificado en aprendizaje activo e innovación MAAI#:1011 por Metaacción (2015). Cuenta con 15 años de experiencia en la enseñanza de la educación técnica, 6 años en la enseñanza a nivel universitario y 3 años de experiencia en capacitación a nivel empresarial.

A nivel universitario, la mediación pedagógica en la enseñanza de la contabilidad ha mantenido el mismo estilo desde hace 50 años y ha seguido las premisas de los modelos academicistas, en los que se privilegia el aprendizaje memorístico y repetitivo. El objetivo educativo se ha orientado hacia una labor nemotécnica que se concentra en capturar y difundir el elemento instrumental o técnico de la contabilidad (Ramírez, 2018).

Este ensayo se basa en tres etapas: antecedentes, estado actual y prospectiva en la enseñanza de la contabilidad. En la etapa denominada antecedentes se analizan algunos eventos que han dado base a las metodologías empleadas en el proceso de enseñanza y aprendizaje dentro de los espacios universitarios en el último medio siglo. Se contempla lo histórico sobre la enseñanza de la contabilidad en Costa Rica, se distinguen los fines de la educación como base orientadora del proceso de mediación y se estudian las tendencias en la educación superior en la enseñanza contable.

En el apartado que hace referencia al estado actual, se describen los procedimientos empleados en la mediación de los contenidos curriculares, estos incluyen ponencias de estudiantes (Ramírez, 2018), además, de una investigación descriptiva de la mediación docente en las clases de contabilidad (Gómez, 2015) y, por último, se realiza una revisión del perfil de ingreso de los docentes a las universidades, con las observaciones de los docentes e investigadores sobre las competencias de los estudiantes y la adecuación de la mediación que requieren a partir de ellas.

Finalmente, se enuncian las propuestas metodológicas para modernizar, actualizar y favorecer el proceso de mediación pedagógica en la enseñanza de la contabilidad, con la implementación de tecnologías emergentes, corrientes pedagógicas del aprendizaje, que favorezcan el proceso dialógico, reflexivo y crítico que debe poseer la enseñanza en el contexto universitario. Todo esto dentro del marco normativo nacional y con la implementación del modelo pedagógico de cada institución.

Las reflexiones propuestas en estos apartados tienen la finalidad de señalar el rumbo que ha presentado una educación que ha nacido del modelo tradicional, y que se necesita modernizar

al ritmo de los tiempos. Se considera el papel fundamental del docente como responsable directo de la forma en que se van a gestionar las sesiones de trabajo en el proceso de enseñanza y aprendizaje de la contabilidad a nivel universitario.

Antecedentes

En los años 70 en Costa Rica los colegios vocacionales y las escuelas de comercio como la Castro Carazo y la Manuel Aragón se encargaban de la enseñanza de la contabilidad. Estas formaban profesionales con conocimientos en aplicación de las leyes tributarias y conocimientos básicos de contabilidad, situación que no es muy diferente al ejercicio de la profesión contable en nuestros días (Ramírez, 2019). Posteriormente, esta función fue asumida por las universidades públicas, manteniendo la educación técnica en los colegios vocacionales, y transformando las escuelas de comercio en un primer momento en instituciones para universitarias y finalmente en universidades privadas.

En este repaso histórico, se evidencian algunas situaciones propias del modelo tradicional sobre la mediación pedagógica empleada con el fin de preparar profesionales con los suficientes conocimientos técnicos para llevar a cabo su función contable a nivel empresarial. Con base en las circunstancias en que se brindaba este proceso formativo, una de las situaciones presentada es que se daba lugar a un adiestramiento contable en la formación de los profesionales que ejercerían la contabilidad, y no un proceso analítico y reflexivo sobre la materia; otra situación presentada era un énfasis en la técnica y una enseñanza centrada en las leyes y reglamentos tributarios (Gómez *et al.*, 2019).

En ese tiempo, bajo la figura de escuelas comerciales, estas instituciones formaban profesionales con conocimientos en la aplicación de la Ley y el Reglamento del Impuesto sobre la Renta, además de otros impuestos; su enfoque brindaba conocimientos básicos en contabilidad (Ramírez, 2019), en este proceso no existe referencia a elementos importantes de considerar en la mediación pedagógica como la legislación vigente en materia educativa, el sentido crítico, el análisis y la reflexión en materia contable. Tampoco, se mencionan las habilidades blandas que para los contadores se resumen en intelectuales, interpersonales y de comunicación según la INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS, (IFAC) en su Guía de Educación

número nueve del año 1996. Estas habilidades sumadas al pensamiento crítico, analítico y reflexivo son necesarias para una formación de un profesional integral.

Al respecto de la formación integral y la legislación en materia educativa, se encuentra la Ley Fundamental de la Educación 2160, esta reúne los elementos que la sociedad costarricense propone para una formación integral en su definición de los fines de la educación. Estos se encuentran enunciados en su artículo dos en cinco pronunciamientos generales enumerados en los incisos del a hasta el e, en donde se presenta el modelo de ciudadano que espera la sociedad a partir de su formación educativa. En este sentido la Ley 2160, por un lado, establece el marco jurídico de lo que representa una educación integral y por otro, cumple un papel orientador para tener en cuenta en la planeación y ejecución del proceso de enseñanza y aprendizaje.

Al analizar los fines de la educación planteados en la Ley 2160 o Ley Fundamental de la Educación en su artículo dos, y contrastarlos con la enseñanza que las escuelas comerciales brindaban a sus estudiantes, donde el enfoque estaba en brindar conocimientos básicos de contabilidad, se hace notar que elementos como la conciencia sobre sus deberes, derechos y libertades mencionados en el inciso a del artículo dos de la Ley 2160, se encontraban más allá del alcance de la formación que brindaban estas instituciones. También, en los incisos b, c y d, del artículo dos de la misma ley se plantea la necesidad del desenvolvimiento pleno de la personalidad, de conciliar los intereses del individuo con los de la comunidad y el desarrollo de la solidaridad y comprensión humanas, en términos concretos una educación integral. En este sentido, la mediación en la enseñanza de la contabilidad no puede ser la excepción.

No obstante, como se mencionó en los antecedentes de las escuelas comerciales, en la enseñanza de la contabilidad no había un especial énfasis en cumplir con los fines expuestos en el párrafo anterior, en buena medida esto ocurría porque las escuelas se especializaban en la educación contable, lo cual significa dotar al estudiante de habilidades técnicas para el uso de herramientas tecnológicas que le permitan suplir las necesidades de información financiera de las empresas (Ramírez, 2019). No obstante, al migrar la enseñanza al ámbito universitario, esta situación es necesario cambiarla. La mediación a nivel superior parte del individuo, hacia la

formación de un ser integral, que sea competente para desarrollar su profesión de forma responsable y diligente.

Además, la formación integral del individuo ha sido abordada por la Federación Internacional de Contadores (IFAC por sus siglas en inglés). Este antecedente tiene importancia en la enseñanza de la contabilidad, ya que en la Guía de Educación número nueve emitida en el año 1996 por la Comisión de Educación de la IFAC, bajo el título Antecedentes académicos- Evaluación de la capacidad y de la experiencias profesionales- Requisitos de los contadores profesionales, menciona las habilidades propias de un profesional en el área de la contabilidad. Estas habilidades son fundamentales en el diseño curricular de la carrera contable, en donde se organizan las materias que incluyen los contenidos propuestos en las denominadas educación básica y profesional que menciona la Guía de Educación número nueve, para que se encuentre capacitado un contador en su ejercicio profesional.

La Guía de Educación número nueve de la IFAC plantea por una parte habilidades duras en una serie de contenidos que divide en dos tipos de educación: la primera es Educación Básica, la cual incluye una categoría de conocimiento general, donde por ejemplo la educación debe suministrar la experiencia de la investigación y el análisis de datos cuantitativos. La segunda es la Educación Profesional, que contiene tres categorías que son: conocimiento organizacional y de los negocios que incluye el entendimiento básico del comercio y las finanzas internacionales, además, una categoría de tecnología de la información donde hace referencia a la tecnología de la información para sistemas de negocios entre otros aspectos, finalmente una categoría de contabilidad y áreas relacionadas donde se anotan normas de auditoría y contabilidad nacionales e internacionales, para citar un ejemplo.

Como ya se mencionó, la Guía de Educación número nueve va un poco más allá y hace referencia a habilidades blandas, las cuales las divide en tres tipos: habilidades de tipo intelectual que incluyen la capacidad de investigar y el análisis crítico entre otras, habilidades de orden interpersonal como la habilidad de trabajar en situaciones culturalmente contrapuestas, y habilidades de comunicación incluyendo la sensibilidad para diferencias de lenguaje y culturales. En estas habilidades blandas la mediación pedagógica toma un papel fundamental por ser la

herramienta con la cual los docentes pueden desarrollar las habilidades para un profesional integral. A pesar de la migración de las escuelas técnicas a las universidades, y de los aportes que se proponen desde el IFAC, la realidad es que estas habilidades no han sido desarrolladas ya que las metodologías de enseñanza son obsoletas en los programas de contaduría pública (Gómez *et al.*, 2019).

Para completar el análisis de los antecedentes es importante revisar los aportes de referentes teóricos que han venido señalando tendencias como las propuestas por Flórez (2001), donde se plantean cambios en la forma en que se han gestionado las clases en las aulas universitarias. Las 7 tendencias que Flórez (2001) reconocía como prospectivas en los procesos de aprendizaje son las siguientes: a) desvinculación del aula, el horario, el grupo fijo y la supervisión docente, b) capacitación técnica en los centros de producción, c) desmasificar e individualizar la educación bien sea mediante la flexibilidad de los programas o mediante la implementación de tecnología, d) multicentros de información cultural y científico-técnicas con guías en vez de maestros, e) implementación de nuevas estrategias más globales, holísticas, evaluativas y críticas, f) maestros orientadores y guías con capacidad investigativa, y g) el alumno es el protagonista de sus nuevos conocimientos.

Al analizar lo expuesto por Flores (2001), 22 años después, a nivel de la enseñanza de la contabilidad en grado universitario hace falta desmasificar e individualizar la educación, contextualizarla y buscar el análisis y la reflexión a través de una mediación que se aleje del modelo tradicional y se acerque a modelos autoestructurantes. Un adecuado proceso de mediación pedagógica podría incorporar la desvinculación del aula, la implementación de estrategias globales, holísticas, evaluativas y críticas, la capacidad investigativa y el protagonismo del estudiante en la gestión de sus conocimientos (Flórez, 2001). El docente es responsable de estructurar el currículo, desde los contenidos de su materia, y tomar en cuenta el modelo pedagógico universitario, y amalgamarlos con los pronunciamientos de organismos especializados en un trabajo de continuo estudio, con el fin de que su mediación pedagógica se encuentre acorde con la formación integral del estudiante universitario.

Para finalizar esta primera etapa, de las referencias históricas, se analiza la propuesta de Restrepo (2006), en la que refiere tendencias en la educación superior en temas como la calidad, la globalización y sus efectos, el emprendimiento y los cambios pedagógicos, de ellas se rescatan las que están relacionadas con cambios pedagógicos. En sus planteamientos se propone una transformación del paradigma tradicional a metodologías investigativas, activas, constructivistas, reflexivas, críticas y por competencias. En cada propuesta menciona técnicas didácticas, que como base aportan una estructura metodológica y permiten la creación de estrategias de mediación pedagógicas acordes a las transformaciones planteadas hacia una formación integral.

En relación con los cambios pedagógicos Restrepo (2006) señala cinco procesos de cambio o tránsito. En su artículo señala el “tránsito del énfasis en los contenidos y conocimientos declarativos, al énfasis en procesos y conocimiento estratégico” que en conjunto con el “tránsito del énfasis en la enseñanza al énfasis en el aprendizaje” (Restrepo, 2006, p.87), se plantean como opción para el cambio una metodología tradicional a una basada en el aprendizaje estratégico, con ello se abre a una experiencia educativa más activa y reflexiva. Otro de los planteamientos es el “tránsito del método explicativo, a metodologías activas” (Restrepo, 2006, p.87). Este argumento respalda la idea de Flórez (2001) en cuanto al protagonismo del estudiante en la gestión de sus conocimientos. Para abordar esta transformación Restrepo (2006) menciona el Aprendizaje Basado en Problemas (ABP), además del Aprendizaje Colaborativo y Cooperativo (ACC) como opciones reflexivas y críticas.

De acuerdo con los argumentos de Restrepo (2006) está el “tránsito del aprendizaje por recepción, a una combinación entre aprendizaje por recepción y aprendizaje por descubrimiento y construcción” (Restrepo, 2006, p.87). En este caso deja planteado metodologías de investigación y por competencias, no obstante, no descarta el método expositivo como estrategia, pero señala una combinación que equilibre los procesos de recepción y las labores de descubrimiento y construcción. En su quinto aporte señala el portafolio como una opción que permite emplear una evaluación por competencias, con ello realizar el “tránsito de una evaluación basada en pruebas objetivas de conocimiento, a una evaluación basada en competencias” (Restrepo, 2006, p.88).

Estado actual

En esta segunda etapa se analizan los problemas en la enseñanza de las Ciencias Contables en el ámbito universitario, vinculados con la mediación pedagógica. La enseñanza de la contabilidad ha sido estudiada por expertos en el área que proponen desde la Pedagogía Universitaria modificaciones importantes para contextualizar la enseñanza de la disciplina, con los requerimientos de la sociedad moderna. Además, se incluye el perfil de entrada del estudiante como un elemento a considerar en la mediación pedagógica con miras de impulsar desde el individuo su propio aprendizaje integral.

El investigador chileno Brunner (2015) señala la importancia de que las universidades afronten y resuelvan una serie de temas estratégicos en su gestión, que finalmente terminan afectando el desempeño docente. A nivel pedagógico se mencionan aspectos de orden administrativo de las entidades de educación superior, no obstante, se rescatan dos que intervienen en la mediación pedagógica, que son la pertinencia de conocimientos y destrezas adquiridos, además del déficit de competencias de aprendizaje autónomo de los estudiantes que llegan a las universidades. Según el Estado de la Nación (2019) “el 83% de los 1.534 programas académicos vigentes en Costa Rica tiene más de cinco años sin actualizarse y el 60% no ha gestionado cambios en más de una década” (p.47).

Por otro lado, las competencias de trabajo autónomo son un reto particular que deben enfrentar los docentes. En virtud de este contexto, se consideran los aportes de Valdivia (2019) relacionados con retos de la docencia universitaria, donde presenta aspectos relevantes que el mismo Restrepo (2006) hizo hace más de diez años y más recientemente Brunner (2015) aborda desde sus estudios, en concreto ella dice que:

“Uno de los principales retos se encuentra en la mediación pedagógica, principalmente con el estudiantado de primer ingreso, pues al no venir preparados con ciertas habilidades necesarias para la vida universitaria, es el docente universitario quien se las empieza a potenciar”. (p.32)

El diseño de la mediación debe considerar, por lo tanto, estas deficiencias para realizar un proceso de nivelación hasta desarrollar la autonomía en miras de una educación integral. La falta

de capacidad para el trabajo autónomo es un problema heredado del sistema educativo. Según los Desafíos de la Educación en Costa Rica y aportes de las universidades públicas (2019) señalan que la mayoría de los estudiantes se ubican con bajos niveles de desempeño en comprensión de lectura y resolución de problemas, los cuales son habilidades clave, como lo menciona Valdivia (2019). A partir de estas carencias en habilidades fundamentales para el estudio y la vida, se deducen seis retos que incluyen:

- Diversidad en cuanto a conocimientos y habilidades que poseen los estudiantes al ingresar a la universidad.
- Excesiva carga académica que limita la reflexión y profundización de temas
- Tiempo pedagógico limitado (entendido como espacio de clases).
- Hacer que los estudiantes se sientan incluidos durante el proceso de enseñanza y aprendizaje.
- Ser flexible con su mediación, favoreciendo el disfrute del curso.
- “Procurar que en sus clases exista un ambiente ameno en el que el estudiantado se pueda expresar sin temor a ser discriminado”. (p. 35)

Si bien los aportes de estos autores no son específicos a la enseñanza de la contabilidad, son relevantes a nivel de mediación pedagógica en la educación superior ya que las consideraciones sobre las que comentan son parte de la realidad en la enseñanza universitaria. En cuanto a los aportes de Valdivia (2019) se deben tomar en cuenta a la hora de planificar la mediación pedagógica elementos que son comunes entre los autores, como por ejemplo hacer que los estudiantes se sientan incluidos, idea que se vincula con el concepto de Flórez (2001) de volver al alumno protagonista de su aprendizaje, además de reflejar las tendencias de Restrepo (2006) hacia pedagogías activas, énfasis en el aprendizaje y aprendizaje por descubrimiento y construcción. La flexibilidad es otro aspecto que Flórez (2001) consideraba en sus propuestas y debe estar presente en la mediación, con miras a una educación integral.

Los aportes de Valdivia (2019) no se detienen en las deficiencias educativas con las que los estudiantes llegan a las aulas universitarias. Más bien, toma parte y responsabilidad del proceso de mediación pedagógica y señala otros retos pedagógicos que se afrontan desde la

docencia universitaria. De la mano con estos hechos, Sequeira (2013) ya señalaba en su editorial aspectos relativos a un modelo tradicional que se aplicaba en las aulas universitarias:

“Nuestros alumnos llegan a las aulas, en la mayoría de los casos, a recibir contenidos librescos, reiterativos y desactualizados. Es urgente y necesario salir de este enfoque academicista. No podemos seguir formando alumnos que sólo repitan contenidos y no se planteen y resuelvan problemas básicos de la vida humana y de la sociedad”. (p.4)

Para dar contexto a las afirmaciones de Sequeira (2013), en la metodología aplicada en mediación pedagógica universitaria de los procesos de enseñanza y aprendizaje de la contabilidad, se analiza la observación participante realizada por Gómez (2015), en esta presenta desde su investigación tres categorías de análisis emergentes sobre prácticas pedagógicas en el proceso de educación universitaria en la enseñanza de la contabilidad:

- La dictadura de clase.
- El uso excesivo de TIC.
- El silencio exigido.

La primera categoría definida como **la dictadura de la clase** presenta a un docente que toma el control de la clase, desde un evento comunicativo unidireccional, “desde una perspectiva lineal, en la cual la única acción importante es la transmisión de conocimientos desde quien sabe hacia quien aprende” (Gómez, 2015, p. 29). Esta descripción refleja la influencia del método tradicional, que como menciona Sequeira (2013) los estudiantes llegan a recibir contenidos a las aulas universitarias. Al comparar la dictadura de la clase con los procesos de mediación a nivel superior, se ha venido aplicando la tendencia señalada por Restrepo (2006) en la que se ha ido modificando con la transformación de la mediación de una metodología explicativa, a metodologías participativas y activas. La mediación de la enseñanza a nivel universitario se debe cambiar a procesos de mediación globales, holísticos (Flórez, 2001) al convertir al alumno en el protagonista (Valdivia, 2019), y no en un receptor pasivo.

En relación con la segunda categoría definida como **el uso excesivo de TIC**, Gómez (2015) señala que el material de la clase es expositivo y está presentado desde un medio electrónico. Como consecuencia se evidencia que “los docentes universitarios les cuesta mucho

sostener una clase cátedra sin el apoyo de material electrónico como los computadores, video beam, video proyectores” (Gómez, 2015, p.26). Esta es una práctica del método tradicional empleada aún en las aulas universitarias, y que debe ir migrando a una mediación más participativa (Flórez, 2001; Restrepo, 2006; Valdivia, 2019).

Finalmente, la tercera de las categorías fue definida como **el silencio exigido**. Según Gómez (2015) “es una práctica muy común entre los profesores universitarios” (p.26), quienes determinan el uso de la palabra, con ello mantienen el silencio de sus estudiantes, que, en última instancia, terminan cursando una clase sin autoridad para hablar, discutir o pensar. Al igual que la primera de las categorías es una práctica que se ha ido transformando, y brinda una mayor apertura a los estudiantes, sin embargo, no ha desaparecido por completo de los entornos universitarios (Valdivia, 2019).

Por su parte Ramírez (2018) recopila y resume los aportes de más de una década en 23 ponencias de los estudiantes de contabilidad de la Federación Nacional de Estudiantes de Contabilidad Pública de Colombia FENECOP (2000-2016), de estos se pueden extrapolar el tipo de estrategias que se han venido empleando. De este artículo se extraen los problemas de la educación contable que se han presentado durante ese periodo de tiempo. Al compararlos con la historia de las escuelas de comercio Ramírez (2019) se encuentran similitudes en las metodologías de mediación pedagógica en la enseñanza de la contabilidad.

Se analizan de Ramírez (2018) los aportes que señalan condiciones donde se evidencia el trabajo en clase y la mediación empleada. Dentro de las problemáticas se plantea la necesidad de un cambio a un modelo analítico y reflexivo, ya que la enseñanza de la contabilidad se encuentra encerrada en el modelo tradicional, comenta que es evidente un malestar producido por la insistencia en el dominio sobre el quehacer contable. Este reduccionismo por la instrucción técnica no contribuye a desarrollar un sentido analítico por parte de los estudiantes más bien reduce la educación contable a nivel universitario a una repetición mecánica y automatizada de procedimientos.

Ramírez (2018) afirma que sobresalen la eminencia instrumental y funcional en la enseñanza de la contabilidad que, unido a la instrucción técnica, se presentan con grandes similitudes a la enseñanza que se brindaba en las escuelas comerciales hace medio siglo. Continúa, Ramírez agregando que la pedagogía carece de sentido social, de hecho, esto hace que se autodenominen como profesionales de tipo prácticos. Esa denominación referida a prácticos debe ser superada, con una concepción de estudiante integral, que brinde a la sociedad un profesional, crítico, analítico, que dé un aporte razonado y concienzudo a la sociedad.

Para concluir este apartado se revisa el artículo de Gómez *et al.* (2019) que desde su análisis problematizador de los aspectos pedagógicos en la enseñanza de la contabilidad plantea cinco elementos, los cuales se han empleado para reforzar el relato histórico de Ramírez (2019) y los fines de la educación. De sus aportes se valida la argumentación de las docentes Sequeira (2013) y Valdivia (2019), cuando se refiere a la enseñanza de la contabilidad a nivel universitario en este sentido:

“el dominio de lo regulativo memorístico y de lo técnico repetitivo, aleja a las comunidades académicas y profesionales del ejercicio analítico y crítico de su realidad social, económica y política, impidiendo conectar sus problemas disciplinares con los demás ámbitos de la vida como ciudadanos, consumidores, o sujetos culturales”. (Gómez *et al.*, 2019, p.170)

Este texto confirma el modelo pedagógico tradicional imperante en la educación contable universitaria, el cual afecta la mediación pedagógica con estrategias desactualizadas para un contexto moderno reflexivo y participativo de los estudiantes. También señala características de las escuelas comerciales lo que refleja la falta de aplicación de los fines de la educación y las recomendaciones de la guía nueve de la IFAC.

Prospección para el futuro

En este análisis de la mediación pedagógica, los aportes de los autores de esta sección se emplean como prospectivos y conforman la base del análisis del tema desde la perspectiva de una propuesta de transformación. Como señala Gómez *et al.* (2019), “al vincular los modelos

pedagógicos con la educación contable, se identifica el imperio de los modelos pedagógicos tradicionales o heteroestructurantes” (p.176), donde destaca tres estrategias de mediación pedagógica dominantes como lo son la memorización, la repetición mecánica y las evaluaciones de condicionamiento operante.

En su análisis Gómez *et al.* (2019) detalla las habilidades que requieren atención por parte de los educadores universitarios, en el cual plantea cuatro situaciones donde señala la necesidad de desarrollar las habilidades críticas en los aspirantes a contador, además se debe posibilitar la curiosidad investigativa de los estudiantes, que lleve a la duda sistémica y el escepticismo. Al compararlo con la experiencia señalada por Ramírez (2018) y Gómez (2015) en el apartado anterior, es evidente que no se ha avanzado en mayor medida en estos cuatro aspectos. Además, Gómez *et al.* (2019) plantea superar esos modelos tradicionales con el fin de aumentar la capacidad de análisis de los estudiantes, e incluir en la práctica pedagógica, espacios de debate y discusión en las aulas universitarias, donde los docentes conozcan el ejercicio de la teoría no sólo contable sino en forma integral, e incluir áreas a nivel económico, la político, administrativo y social.

Continúa sus aportes, Gómez *et al.* (2019), con propuestas que llevan a la pertinencia de la educación contable, donde habla sobre el desarrollo del carácter propositivo de los estudiantes que aspiran a ser profesionales en la carrera de contabilidad, al respecto hace hincapié sobre la habilidad investigativa como un pilar que permite crear rigurosidad al respecto del conocimiento contable y el contexto donde se aplica. Es importante rescatar una caracterización que plantea el mismo Gómez *et al.* (2019), sobre el modelo de estudiante que se desea formar en las aulas universitarias, donde comenta que “un aspirante a contador debe diferenciarse por su capacidad de análisis, de crítica y de proposición, más que por su eficiencia y eficacia” (p.185). Esta línea de pensamiento se opone a la definición del profesional práctico mencionado por Ramírez (2018).

En definitiva, los aportes de Gómez *et al.* (2019) contribuyen a la comprensión de que el modelo tradicional es el imperante en la enseñanza contable. No obstante, es importante la implementación de un modelo auto estructurante, con la iniciativa docente en el desarrollo de

una mediación pedagógica que incluya secuencias didácticas (Trillo y Sanjurjo, 2012). Estas brindarían un mejor apoyo en el proceso de enseñanza y aprendizaje de la contabilidad a nivel universitario, debido a que según Trillo y Sanjurjo (2012) estas “consisten en una serie articulada de recursos, procedimientos y actividades que el docente propone a sus alumnos para concretar la transposición didáctica, la apropiación del contenido por parte del alumno” (p. 102), como proponían (Flórez, 2001; Restrepo, 2006; Valdivia, 2019).

Para finalizar este recorrido propositivo, Gómez y Bonilla (2020) exponen desde el modelo constructivista la implementación de tecnologías emergentes a partir de algunas corrientes pedagógicas. Como modelo auto estructurante el constructivismo se puede definir como un modelo para “concebir y desarrollar los procesos de enseñanza y de aprendizaje desde los conocimientos previos del individuo, sus experiencias de vida y la posible aplicabilidad de los contenidos aprendidos en el contexto real de las personas” (Vargas y Jiménez, 2013, p. 160). En su investigación Gómez y Bonilla (2020), recopilan datos de los reportes de tendencias en innovación de la educación generados entre los años 2014 y 2019 por parte del Observatorio de Innovación Educativa del Tecnológico de Monterrey, al igual que los aportes realizados por el NMC Horizon Report in Higher Education para los años 2014 a 2017 sobre el uso de tecnologías emergentes en la enseñanza de la contabilidad.

Los resultados obtenidos se dan a partir de corrientes pedagógicas de aprendizaje como el aprendizaje basado en retos, invertido y adaptativo (Gómez y Bonilla, 2020). Con la implementación de estas corrientes que vienen del modelo constructivista, se busca pues que, y de manera resumida, los sujetos pedagógicos tengan una participación “fundamentada, cooperativa, crítica, comprensiva y creativa” (Vargas y Jiménez, 2013, p.166) desde el ejercicio didáctico que comentan los autores. El detalle de las tecnologías emergentes empleadas en la enseñanza de la contabilidad que han tenido éxito en su implementación incluye la Gamificación, la Realidad aumentada y virtual y el Storytelling, (Gómez y Bonilla, 2020).

En resumen, desde hace más de 20 años se han señalado tendencias (Flórez, 2001) hacia el cambio en la forma en que se da el proceso de enseñanza y aprendizaje en las aulas universitarias. Sin embargo, esas tendencias (Restrepo, 2006) no se ven plasmadas en la

enseñanza de la contabilidad a nivel superior. La realidad es que las estrategias no han cambiado ya que las metodologías de enseñanza son obsoletas en los programas de contaduría pública (Gómez *et al.*, 2019). A nivel superior, se evidencia un adiestramiento contable en la formación de los profesionales que ejercerán la carrera, además de un énfasis en la técnica y una enseñanza centrada en las leyes y reglamentos tributarios (Gómez *et al.*, 2019).

A partir de esta situación, surge la necesidad de replantear lo que ocurre en la enseñanza de la contabilidad, para dejar el modelo tradicional descrito en la gestión de las clases. El concepto de educación bancaria definido por Freire (2005) permite explicar con total claridad lo que ocurre en las ciencias contables, ya que se depositan en los estudiantes procedimientos técnicos y legislaciones, sin un análisis del entorno, del contexto histórico o de la realidad social.

Este empleo del modelo tradicional en la enseñanza de la contabilidad en las aulas universitarias limita el espacio para la investigación, la discusión o la construcción (Ramírez, 2018). Para contribuir a la sociedad, con profesionales integrales, la enseñanza de la contabilidad debe migrar a modelos más analíticos (Gómez *et al.*, 2019), a través de una herramienta moderna como son las tecnologías emergentes (Gómez y Bonilla, 2020).

Conclusiones

Para recapitular, el modelo de la enseñanza de la contabilidad requiere muchos cambios desde su herencia de las escuelas comerciales a la enseñanza en las universidades. Los conceptos relacionados con educación integral estipulados en los fines de la educación forman parte en los procesos académicos. De igual manera las tendencias que desde el año 2000 se vienen planteando para la enseñanza a nivel superior, es necesario considerarlas para continuarlas incorporando. La transformación de metodologías tradicionales a metodologías activas, reflexivas y críticas se puede lograr a partir de una planificación de la mediación pedagógica de la clase por parte de los educadores, ya que es el camino por el cual se pueden introducir estas modificaciones.

El transitar de la enseñanza de contabilidad a nivel universitario está marcado por muchas aristas, las cuales afectan de diversas formas la mediación pedagógica. En sus antecedentes, cuyo origen parte de las escuelas comerciales donde el énfasis estaba en la preparación técnica instrumental para cumplir la legislación tributaria, avanzando por la transición del modelo tradicional a modelos autoestructurantes modernos propios de la academia universitaria, que buscan la formación integral del estudiante.

El perfil de ingreso de los estudiantes universitarios es un factor que no está dentro del control de los docentes de la educación superior, pero éste se debe asumir y actuar sobre él en consecuencia. Por lo tanto, forma parte de la labor docente considerar las estrategias de diagnóstico y nivelación para la población que presente deficiencias en competencias básicas requeridas para la vida universitaria, principalmente en los estudiantes de primer ingreso.

La mediación pedagógica debe considerar en su gestión de clases, elementos democráticos y participativos, dónde se les brinde a los estudiantes la posibilidad de que se apropien del curso en general. De la misma forma, el uso de la palabra debe estar regulado para evitar el monopolio de la misma, con miras a desarrollar una discusión productiva de los contenidos y el avance del programa de estudios en cada sesión. En esa misma línea, la tecnología debe ser la vía de comunicación efectiva y eficaz, que aporte espacios de diálogo e interacción fuera de la clase, que brinde participación activa, dinámica, incluso divertida. Por lo tanto, se debe superar el uso de las tecnologías de la información y la comunicación como el instrumento para dictar la clase.

La enseñanza de la contabilidad a nivel universitario debe incorporar los elementos técnicos de la carrera y desarrollarlos en contextos sociales, mucho más reales. Una estrategia que se adecua para este fin es el desarrollo de casos que involucren los procedimientos matemáticos propios de la especialidad en un lugar concreto, con consecuencias específicas para la empresa analizada y su comunidad. En un ejercicio de toma de decisiones y responsabilidades, que conlleve a consecuencias de orden legal. Si es combinado con el Storytelling, este es un enfoque en la mediación pedagógica permite a los docentes apropiarse del conocimiento desde la investigación, la discusión y la reflexión, en una narrativa con contexto social.

En este ejercicio es responsabilidad de los docentes tomar conciencia del modelo que está reproduciendo en sus clases, de manera que tomando en cuenta los fines de la educación, la guía de educación número nueve de la IFAC, el modelo pedagógico universitario, en conjunto con la realidad del entorno actual pueda decidir ¿qué enseñar?, ¿cómo enseñarlo?, y ¿para qué enseñarlo?, todo esto dentro del marco de los programas y contenidos de estudio. El resultado de esta toma de decisiones será en última instancia la transformación de la mediación pedagógica con el fin de procurar un ser humano integral que ejerza la carrera de contabilidad y un ciudadano responsable que aporte a la sociedad.

Referencias

Brunner, J. J. (2015, 28 de enero). Los desafíos y la evolución de la educación superior [charla]. Universidad Autónoma de Colombia, Colombia.

Cardona Arteaga, J. (2016). Prospectivas de la educación contable internacional. *Contaduría Universidad De Antioquia*, (34), 15–45.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25549>

Consejo Nacional de Rectores. AF Desafíos de la educación en Costa Rica y aportes de las universidades públicas. 2019.

https://www.conare.ac.cr/images/docs/transparencia/datos_abiertos/AF_Desafios_educacion_CR_aportes_universidades_publicas.pdf

Flórez, R. Hacia una pedagogía del conocimiento. Bogotá: McGraw-Hill. 2001. 212 p. ISBN 10: 958-60-0226-8

Freire, P. (2005). *Pedagogía del oprimido*. Editorial Siglo XXI.

Gómez Contreras, J. L., & Bonilla-Torres, C. A. (2020). Estrategias pedagógicas apoyadas en tic: propuesta para la educación contable. *Aibi Revista De investigación, administración E ingeniería*, 8(2), 142-153. <https://doi.org/10.15649/2346030X.775>

Gómez Contreras, J. L.; Monroy Bermúdez, L. J.; Bonilla Torres, C. A. (2019). Caracterización de los modelos pedagógicos y su pertinencia en una educación contable crítica. *Entramado*, 15(1), 164-189. <https://doi.org/10.18041/1900-3803/entramado.1.5428>

Gómez Zapata, Y. (2015). Prácticas pedagógicas: una mirada crítica al funcionalismo en la educación contable. *Revista Visión Contable*, 13(13), 17–31. <https://doi.org/10.24142/rvc.n13a1>

International Federation of Accountants. Guía de educación #9. 1996.

Programa Estado de la Nación en Desarrollo Humano Sostenible Resumen Séptimo Informe Estado de la Educación / PEN. — 7 ed. – San José C.R.: Masterlito, 2019 65 páginas: ilustraciones; 28 cn. ISBN:9789930540-15-2 Digital: Internet formato PDF <https://estadonacion.or.cr/wp-content/uploads/2019/08/Estado-Educacio%CC%81n-RESUMEN-2019-WEB.pdf>

Ramírez Henao, D. F. (2018). Análisis y desarrollo de la educación contable: temáticas de su abordaje y principales problemáticas según el pensamiento estudiantil socializado por la Fenecop (2000-2016). *Cuadernos De Contabilidad*, 18(46). <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc18-46.adecc>

Ramírez Roldán, J. (2019). Relatos del profesor Guillermo Ramírez Saravia al ejercicio de la enseñanza contable. *Revista Ensayos Pedagógicos*, 14(2), 195-203. <https://doi.org/10.15359/rep.14-2.10>

Restrepo Gómez, B. "Tendencias actuales en la educación superior: rumbos del mundo y rumbos del país", Revista Educación y Pedagogía, Medellín, Universidad de Antioquia, Facultad de Educación, vol. XVIII, núm. 46, (septiembre-diciembre), 2006, pp. 79-90.

<https://revistas.udea.edu.co/index.php/revistaeyp/article/view/6886/6303>

Sanjurjo, L. O.; Trillo Alonso F. (2012) *Didáctica para profesores de a pie: propuestas para comprender y mejorar la práctica*. Homo Sapiens Ediciones.

Sequeira Rodríguez, A. (2013). RETOS DE LA PEDAGOGÍA UNIVERSITARIA.

Editorial de la Universidad de Costa Rica.

<http://repositoriosidca.csuca.org/Record/RepoKERWA28466>

Valdivia Durán, S. (2019). Desafíos de la docencia universitaria desde la pedagogía de la autonomía. Revista Ensayos Pedagógicos, 14(2), 29-43. <https://doi.org/10.15359/rep.14-2.2>

DECLARACIÓN JURADA

Yo, Maikol Cruz Chacón, cédula de identidad 1-1030-0381, estudiante de la Universidad Nacional, declaro bajo fe de juramento y consciente de la responsabilidades penales de este acto, que soy autor intelectual del Trabajo Final de Graduación Titulado **"Enseñanza de la Contabilidad: su mediación pedagógica a nivel universitario"**, para optar por el grado de Maestría en Educación con énfasis en Pedagogía Universitaria.

Maikol Cruz Chacón

Heredia, a los 27 días del mes de febrero del año 2023.

Refrendo

Los abajo firmantes avalamos el Trabajo de Graduación del estudiante Maicol Cruz Chacón, cédula 110300381, que lleva como título **Enseñanza de la Contabilidad: su mediación pedagógica a nivel universitario**, dado que cumple con las disposiciones vigentes y la calidad académica requerida por el posgrado.

**JESUS IRAN
BARRANTES
LEON (FIRMA)** Firmado digitalmente
por JESUS IRAN
BARRANTES LEON
(FIRMA)
Fecha: 2023.03.02
17:19:33 -06'00'

Irán Barrantes León
Profesor Tutor
Maestría en Educación

**RITA MARIA
ARGUEDAS
VIQUEZ (FIRMA)** Firmado digitalmente
por RITA MARIA
ARGUEDAS VIQUEZ
(FIRMA)
Fecha: 2023.03.01
11:32:10 -06'00'

M. Ed Rita Arguedas Víquez
Coordinadora
Maestría en Educación