

Estudios sobre la Normativa Internacional de Educación Contable

Xiomara Esther Vazquez Carrazana

Universidade Federal de Uberlândia

Gilberto José Miranda

Universidade Federal de Uberlândia

Marli Auxiliadora da Silva

Universidade Federal de Uberlândia

Resumen

La gestión para la renovación curricular exigida después de divulgada la normativa internacional en educación contable debe tomar en consideración la actual controversia en torno al tema, por lo que se considera importante presentar un estudio con el objetivo de revelar los principales grupos temáticos que son abordados en las publicaciones sobre el asunto. Para el desarrollo de este estudio fue necesario realizar una recopilación de información mediante el empleo de elementos del método bibliométrico, a través de un levantamiento bibliográfico a partir de artículos con *Qualis* mayor o igual a B2 publicados durante el período de 2006-2017 en las bases de datos Portal de Periódicos CAPES, SPELL y Google Académico; luego de establecidos los parámetros de búsqueda requeridos, la cantidad total de artículos colectados fueron 82. En los resultados se presentaron cuatro grupos temáticos, denominados de ‘Generalidades’, ‘Configuración’, ‘Diagnóstico’, y ‘Perfeccionamiento’, derivados de la lógica utilizada por los autores para discernir el tema. Se evidenció que los estudios sobre el tema aún son escasos, especialmente aquellos dedicados a propuestas concretas para el perfeccionamiento de los currículos de acuerdo a las nuevas recomendaciones. Los autores manifiestan algunos cuestionamientos sobre la normativa internacional en educación contable, por esa razón sus exigencias están dirigida a que los gremios contables reconozcan las ventajas, pero a su vez las limitaciones al alcance de la normativa a la formación de un profesional competente para generar cambios en contextos nacionales diferentes. Aún existe un espacio inconcluso sobre argumentos que confirmen las limitaciones de la norma al desarrollo epistemológico de la ciencia contable y sus posibilidades de perfeccionamiento.

Palabras-clave: Normativas Internacionales de Educación Contable; Educación Contable; Internacionalización.

Introducción

El proceso de convergencia contable fue un paso consecuente en la globalización financiera y económica para facilitar la libre circulación del capital financiero. En tal sentido, el paso de una contabilidad de alcance nacional a una global debe ser entendido como un instrumento de política económica que facilita el proceso de internacionalización económico (Rueda, 2010).

El dinamismo de la economía global durante las últimas décadas, se ha caracterizado por el crecimiento de las operaciones de comercio internacional y el auge de inversiones extranjeras realizadas a través de mercados de capitales; este proceso llegó a la contabilidad por medio de la regulación, convergencia y estandarización internacional. Como parte de este proceso surgen algunas recomendaciones que toman cuerpo en las *International Education Standards* (IES). Después de publicadas estas normativas, el pensamiento y la praxis de la Contabilidad sufrieron significativas transformaciones (Sosa, 2015).

Los primeros intentos de la globalización de la educación contable se dieron en el 2003 con la creación de las guías internacionales de educación elaboradas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que tienen en cuenta las competencias y experiencias requeridas, con énfasis en los valores y postura ética necesarios para los profesionales de contabilidad. En esa oportunidad fueron dictadas la normativa uno hasta la seis, regulando los siguientes aspectos: requisitos para el ingreso a los programas de formación profesional de contadores; contenido de los programas profesionales de formación en contabilidad; habilidades profesionales y formación general; valores, ética y actitud profesionales; requisitos de experiencia práctica y evaluación de las capacidades y competencia profesional (López, 2013).

Posteriormente, en el período 2004-2006, se dieron a conocer las normativas siete y ocho, las cuales están relacionadas con el desarrollo profesional continuo, programa de aprendizaje permanente y las competencias requeridas para auditores profesionales. En el año 2008 se compilaron las ocho IES en el manual de pronunciamientos internacionales de formación, por parte del Consejo de Normas Internacionales de Formación de Contaduría (IAESB), adscrito a la IFAC (López, 2013).

Los estándares internacionales de educación contable definidos fueron considerados convenientes ya que establecen un programa de educación continua que promueve la permanente actualización de los profesionales de la contabilidad (Sosa, 2013), además de posibilitar la realización de *benchmarks* internacionales, donde las entidades miembros de la IFAC podrán medir las lagunas reales del desarrollo de la educación contable en cada localidad (Jacomossi & Biavatti, 2017).

No obstante, diversos autores manifestaron una actitud divergente ante el contenido de estas normativas. Unos de los primeros pronunciamientos sobre este tema, encontrados en la revisión de la literatura realizada, fueron expuestos en los estudios de Quijano (2002) y Quirós (2006); estos autores consideran que se evidencia el intento de postular, desde la perspectiva de armonización globalizadora, un modelo de educación contable profesionalizante, declarando que estas propuestas tienen como agravante el considerar al mundo de los negocios como sustrato fundamental y no a las demandas que la ciencia y las disciplinas plantean.

Estos criterios fueron un indicio de la existencia de sesgo en las propuestas internacionales, lo que conllevó a la formulación de la siguiente pregunta: ¿Cómo es comprendido el tema de la internacionalización de la educación contable por académicos e investigadores de las ciencias contables?

Uno de los temas más polémicos dentro de las tendencias estandarizadoras es el concerniente a las competencias. Estas son la piedra angular de la armonización de la educación contable; sin embargo, están concebidas como habilidades para desempeñar tareas; enfoque que difiere de aquel que las entiende como categorías conceptuales integradoras o articuladoras de procesos, contenidos, contextos y desempeños, es decir, mientras la primera concepción asocia las competencias a las habilidades o destrezas del mundo del trabajo, la segunda está referida a las capacidades de abstracción y comprensión (López, 2013).

Este es uno de los orígenes a las abundantes críticas realizadas a la normativa internacional para la educación contable; se considera que los esfuerzos fueron orientados hacia una concepción de capacitación, más en consonancia con la regulación contable que con la revisión crítica de los supuestos epistemológicos desde los que pudiera construirse el conocimiento de la contabilidad. Algunos autores consideran que estas nuevas normativas no promueven el desarrollo disciplinar de la profesión contable, que las propuestas realizadas evidencian desapego al cientificismo con escasa observación de los componentes sociales, ambientales y culturales y que pueden limitar los cambios necesarios para estimular el desarrollo del capital endógeno (Quirós, 2006; Castillo, Córdoba & Villarreal, 2014).

En otra dirección, algunos criterios sustentan que los procesos de convergencia se enmarcan en la lógica hegemónica predominante de la globalización con profundas raíces no sólo económicas, sino políticas y que su extrapolación mecánica, puede traer consigo algunas contradicciones con la soberanía y autonomía nacional (Rueda, 2010; Crawford, Helliar, Monk & Veneziani, 2014).

La renovación curricular exigida no puede sustraerse de las actuales controversias, las reformas, en ciernes, deben pensarse desde los diferentes ángulos y contextos (López, 2013). De ahí la importancia de recorrer el pensamiento en torno al tema, por esa razón se pretende presentar un estudio cuyo objetivo consiste en revelar los principales grupos temáticos que son abordados en las publicaciones sobre la internacionalización de la educación contable.

La academia es la llamada a realizar los acercamientos en representación de la profesión y debe ser la primera organización en participar activamente en el estudio, discusión y construcción de un nuevo modelo contable (Salazar, 2009), pues la pretensión es un currículo actualizado en lo internacional y debidamente contextualizado, que se encargue de la formación de estudiantes que desarrollen capacidades profesionales en la aprehensión de los conocimientos teóricos y prácticos para fundamentar la regulación contable (Ancisar et al., 2009).

Los autores Mohamed y Lashine (2003), Kerby y Romini (2010), Buckaults y Fisher (2011) resaltan su preocupación con la falta de preparación de los estudiantes de contabilidad para lidiar con los desafíos profesionales actuales, tales como, habilidades y atributos comunicativos, computacionales, analíticas, intelectuales, multi e interdisciplinarios, además de conocimientos en asuntos globales y la presencia de un pensamiento reflexivo y crítico.

Aún no se alcanzan los resultados requeridos para que los currículos muestren en sus asignaturas una concreción de la relación contabilidad-sociedad, siendo insuficiente el análisis y las propuestas para encontrar una simbiosis entre los objetivos a cumplir con las prácticas locales empresariales y el nuevo modelo a aplicar (Ferrer, 2013).

En este sentido los estudios investigativos aún son limitados, se publica un bajo número de artículos en comparación con otras áreas de contabilidad, esto puede tener sus causas en que las investigaciones sobre esta temática no poseen el mismo reconocimiento que las que se desarrollen en otros campos de la contabilidad, las disciplinas con enfoque en educación contable no tienen el mismo peso de otras de la parte técnica; en ocasiones, editores de

periódicos internacionales de alto ranking no aceptan artículos en esta área (Jacomossi & Biavatti, 2017).

Las revistas líderes de contabilidad, positivistas y cuantitativas, centran sus intereses en otros posicionamientos epistemológicos y metodológicos que brinden resultados con mayor nivel de empirismo (Gómez, 2013; Homero, 2017). Desconociendo que la tendencia internacionalizante de la contabilidad solo tendrá éxito si se incentivan propuestas para que el contador pueda asumir solventemente el desafío de ejercer una profesión en que la capacidad lógica e intelectual para plantear problemas sea más relevantes que los detalles instrumentales que se adquieran a través de las asignaturas del ciclo básico y del ejercicio de la profesión (Quirós, 2006).

Un estudio de este tipo permitirá una recopilación de las ideas de los diferentes académicos e investigadores que han publicado sus resultados en el área objeto de estudio, esto será importante para controlar el avance del conocimiento en un tema controvertido e inconcluso, que se desarrolla en medio de entorno económico-social cambiante. Los enjuiciamientos críticos que se evidenciarán posteriormente contribuirán para perfeccionar o transformar los resultados actuales.

Pensamiento crítico en torno a la internacionalización de la Educación Contable

La contabilidad está frente a un nuevo paradigma: la contextualización del pensamiento contable en entornos económicos marcado por intensos procesos de globalización. Los cambios de escenarios se reflejan en la política de órganos internacionales direccionada a través de la promulgación de una normativa contable internacional (Sosa, 2015).

Algunos estudios conciben las normativas internacionales en educación contable, como una lógica derivada de la normativa internacional de la contabilidad, los *International Financial Reporting Standards* (IFRS), o sea, los profesionales de contabilidad elaborarán información contable a partir de prácticas internacionales, por lo que el proceso formativo tendrá impacto directo sobre la calidad de esta información contable (Quirós, 2006; Humphrey, Loft & Woods, 2009; Salazar, 2009; Rueda, 2010; Dos Santos, Capuano, Costa, Espejo & Comunelo, 2010; Humphrey, Kausar, Loft, & Woods, 2011; Ferrer, 2013; Rueda, Pinzón & Patiño, 2013; Crawford et al., 2014; Jacomossi & Biavatti, 2017).

Sin embargo, el contenido de los programas de formación contable sufrió importantes críticas en cuanto a sus limitaciones para responder a su encargo social (Ferguson, Collison, Power & Stevenson, 2005; Palmer, Ziegenfuss, & Pinsker, 2004; Jackling, Cooper & Dellaportas, 2007; Sikka, Haslam, Kyriacou & Agrizzi, 2007), la IFAC adoptó un sistema de normas internacionales para la educación contable que aún no convence, una mirada analítica, interdisciplinaria y crítica plantea algunos cuestionamientos (Castro & Restrepo, 2008).

Uno de sus cuestionamientos es que estas normativas no necesariamente están diseñadas para responder a necesidades de desarrollo endógeno nacional (Quirós, 2006; Mejías, Montes & Montillas, 2008; Ancisar et al., 2009; Rueda, 2010; López, 2013; Rueda et al., 2013; Ferrer, 2013; León, 2014; Crawford et al., 2014; Celerino, 2015) y otra objeción importante de los autores está relacionada con la no neutralidad ideológica y epistemológica de la normativa (Quinche, 2007; Mejías et al., 2008; Gómez, 2009; Gómez & Ospina, 2009; Rueda, 2010; Mora, 2014; León, 2014; Sosa, 2015; Zapata & Sarmiento, 2016; Quintero & Ramirez, 2016).

El mercado como directriz de las economías ha motivado importantes debates en relación a los conceptos **globalización-regionalización** derivando en un movimiento antagónico que interpreta a la regionalización como una reacción ante la globalización (Tojal, 1996). En este sentido, se considera que la normativa internacional de educación contable

facilita la internacionalización de la economía en un escenario global y no para **las necesidades de desarrollo endógeno nacional** (Quirós, 2006; Rueda, 2010), en una lógica hegemónica internacional derivada de los mercados de capitales neoliberales (Crawford et al., 2014).

El temor está en que los programas de contabilidad que se diseñen en contextos de internacionalización descuiden la formación de profesionales basada en conocimientos fundado en realidades sociales concretas (Quirós, 2006), condicionando la postulación de un modelo de educación contable que limite la actuación de los profesionales en contextos nacionales diferentes (López, 2013).

El hecho de no observarse en la nueva normativa indicaciones para que la contabilidad logre intervenir la realidad, demuestra que la preocupación fundamental continúa siendo constituirse en una estructura operativa donde la performatividad se erige en el fin último de su actuación, esto es, la medición del desempeño, el beneficio y el rendimiento empresarial; dejando los contenidos de la contabilidad fijados y territorializado dentro de la órbita del mercado (León, 2014).

Generalizar la interpretación de la normativa internacional de formación de contadores para todos los entornos desconoce que la regulación contable debe responder a un itinerario lógico-deductivo, el cual no puede transferirse de un entorno a otro; si se unifica el procedimiento contable a partir de la internacionalización, se desconocería la multiplicidad de usuarios de la información contable y la variada gama de necesidades y de entornos existentes (Mejías et al., 2008).

Los desafíos educacionales de la pos-modernidad están en la emancipación de los individuos como sujetos históricos, desde las diferentes agremiaciones, se requiere trascender la crítica o la postura de adopción para llegar a la generación de propuestas contextualizadas en las realidades locales y el estudio de esas realidades desde la visión de la práctica contable (Ferrer, 2013).

La consideración de que educación contable reproduce las formas de pensamiento que han permitido la entronización del pensamiento contable hegemónico como agente de las lógicas del capitalismo financiero internacional (Zapata & Sarmiento, 2016), ha revolucionado esta línea de pensamiento por **camino contra-hegemónicos**, con demandas de reformas paradigmática y no programática en la forma de organizar el conocimiento contable (Celerino, 2015).

Las visiones internacionales incluidas en la regulación y los nuevos marcos normativos son de vital importancia para el ejercicio profesional, pero no son el único referente temático, la formación del contador debe basarse en las visiones hegemónicas de la contabilidad con espíritu crítico y propositivo (Ancisar et al., 2009).

La **estandarización contable internacional no es neutral**. La contabilidad es una disciplina esencialmente normativa, de ahí que sea imposible su neutralidad epistemológica, ideológica y política (Sosa, 2015); las normas responden a sistemas de información basados en teorías económicas de mercado, orientadas hacia los intereses de las grandes empresas (Mejías et al., 2008), esto exige el desarrollo de un pensamiento sistemático no reduccionista ni simplificador que sea capaz de relacionar el todo con las partes, con miradas más holísticas y complejas sobre los fenómenos de la práctica económica actual, que no se reduce a la protección del capital financiero especulativo mundial (Díaz, 2001).

En este proceso de internacionalización subyacen intereses de diferentes grupos, generando modelos que no necesariamente responden a los intereses de la mayoría de sectores; esto sustenta la necesidad de una visión crítica, reflexiva y propositiva por parte de

los estudiantes y profesionales que no pueden ver la estructura regulativa contable, como un todo acabado, neutral y no intencionado (Mora, 2014).

Las actuales propuestas siguen apoyándose en la racionalidad del cálculo y la representación contable como una herramienta neutral desprovista de todo tipo de juicio de valor, no sesgada ni comprometida con ideología alguna (Rueda, 2010), lo que hace latente el riesgo a la formación de un pensamiento unidireccional o un pensamiento restringido a un solo grupo de interés; en el actual contexto el desarrollo epistemológico se convierte en una necesidad para la emisión de los inevitables juicios de valor (Mejías et al., 2008).

La contabilidad como disciplina, tiene aún un debate inconcluso, en tanto, en su recorrido histórico ha estado presente una especie de empirismo radical, que ha desdeñado por siempre la construcción teórica, haciéndola, de hecho, resistente a nuevas apropiaciones conceptuales, lo epistemológico ha tenido un interés marginal; las preocupaciones por realizar un estudio crítico sobre el origen y valor de las teorías, por observar los alcances del conocimiento contable en sus diferentes períodos, las formas en que se genera, evoluciona dicho conocimiento, los nexos e interrelaciones entre el contexto de descubrimiento y el de justificación, no han sido la prioridad (León, 2014).

A partir de estas reflexiones se converge hacia el ineludible ajuste o **giro epistemológico** de la contabilidad (Rueda, 2010), emergente de la concepción educativa contable que desarrolle un contador con capacidad crítica y propositiva, que dialogue desde su saber y de posibles opciones de comprensión y transformación de la realidad (Quirós, 2006).

La propuesta de la contabilidad como institución de legitimación social la extrae de la perspectiva financiera para ubicarla como parte de otras dinámicas sociales y políticas, como un constructo socio-histórico (Quinche, 2007), que requiere de otras perspectivas. Algunas de las perspectivas de mayor fuerza argumental y desarrollo académico deben ser las corrientes interdisciplinaria y crítica, como una de las principales fuentes de la epistemología contable para nutrir la reflexión y la comprensión del rol social de esta profesión (Gómez & Ospina, 2009; León, 2014).

El entendimiento de lo crítico como apuesta teórica transformadora, aportará otras perspectivas para la mejora de las prácticas educativas y de enseñanza-aprendizaje (Gómez, 2009; Zapata & Sarmiento, 2016). El replanteo de las bases epistemológicas cimentadas en una teoría contable renovadora y emancipadora, debe ser delineada con base al pensamiento crítico y la aplicación de teorías y modelos que diluciden el devenir de la disciplina frente a los cambios estructurales y coyunturales de la sociedad (Quintero & Ramírez, 2016; Zapata & Sarmiento, 2016).

La producción científica relacionada con el tema, aunque escasa, no se ha detenido y frente a estos debates, surgen diferentes enfoques en respuesta a esta noción de ambiente hegemónico, se realizan estudios y propuestas desde la complejidad de la realidad que colocan a la ciencia por encima de cualquier corriente dominante. Así pues, lo que se pretende es situar las representaciones conceptuales que han surgido como resultado del prevaleciente ambiente contable y en respuesta a la comprensión de las normativas de educación contable.

Metodología empleada

Para la recopilación de la información requerida se utilizaron elementos del método bibliométrico. El levantamiento bibliográfico se realizó empleando los artículos con *Qualis* igual y mayor a B2, exigencia de la Coordinación de Perfeccionamiento de Personas de Nivel Superior (CAPES) para la evaluación de los programas de pos-graduación. El período de interés para la búsqueda fue 2006-2017 en las bases de datos siguientes: Portal de Periódicos CAPES, *Scientific Periodicals Electronic Library* (SPELL) y Google Académico.

En el portal CAPES, se localizaron las revistas que contienen en su nombre las palabras *accounting*, contabilidad y educación contable; agregándose algunas revistas de publicaciones multidisciplinarias como *Interciencia*, *Pensamiento & Gestión* y *Biblios*. Se revisaron la totalidad de artículos publicados en estos periódicos, lo que constituyó la muestra inicial; de ellos se seleccionaron aquellos artículos relacionados con el tema de análisis. De estos últimos se realizó lectura y análisis.

El proceso de recolección de datos en SPELL fue realizado a través de la búsqueda avanzada en los campos ‘Título del documento’, ‘Resumen’, ‘Palabras claves’, utilizando términos relacionados con el asunto propuesto: Normas Internacionales de Educación Contable; Internacionalización de Educación Contable; Currículos de Contabilidad, Competencias del Contador, IFAC, IES.

Los términos de búsqueda anteriores no fueron insertados de forma simultánea, sino que fueron individualmente introducidos. De esta forma fue posible coleccionar los artículos que componen la muestra de este estudio. Los detalles se muestran en la Tabla 1.

Tabla 1- Cantidad de artículos revisados en el período 2006-2017

Descripción de la muestra	Cantidad
Muestra final portal CAPES	41
Muestra final plataforma SPELL	31
Artículos coleccionados en Google Académico	10
Total de artículos analizados	82

Fuente: elaborado por los autores.

La selección del período para la realización de este estudio fue definida teniendo en cuenta que la IFAC, solo había publicado hasta el año 2003 las IES 1-6, solo en el 2006 culminó con la publicación de las IES 7-8, lo que sugiere que la mayor cantidad de producción científica debe estar concentrada a partir del 2006.

Para la presentación de los resultados los artículos se concentraron en **grupos temáticos**, los cuales fueron contruidos atendiendo a la lógica con la que fue abordada la temática en las producciones científicas revisadas. La lógica observada se explica seguidamente.

Fue notada la existencia de un período valorativo y crítico sobre las nuevas normativas de educación contable. En los primeros años del estudio (2006-2013), se concentraron diversos estudios, enfocados en el enjuiciamiento sobre la internacionalización y su impacto en la academia. Estos estudios se enmarcaron en el problema de la formación contable y trazaron diversas rutas que permitieron recorrer el tema desde diversas miradas, las ideas expuestas por los autores fueron guiadas por algún aspecto asumido, por ellos, como articulador; pero la valoración de lo esbozado no rebasó los aspectos de la **generalización** sobre el tema.

Los artículos anteriores marcaron un terreno de problemas y objetos de estudio orientados en varias direcciones, inmediatamente otras producciones se encargaron de la **configuración** u operatividad, es decir, ayudaron a entender qué es lo que debe ser modificado y cómo tiene lugar esa modificación.

Frente a las posturas críticas del primer grupo de artículos, la temática propuesta bajo el nombre de configuración despliega una mirada analítica que intenta dar alguna respuesta a las actuales carencias, no obstante, se cruza en múltiples momentos con los enfoques generales y críticos; por esa razón muchos de los autores fueron citados en los dos grupos; y en el propio año 2013 emergen la mayor cantidad de artículo que fueron concentrados en este grupo temático.

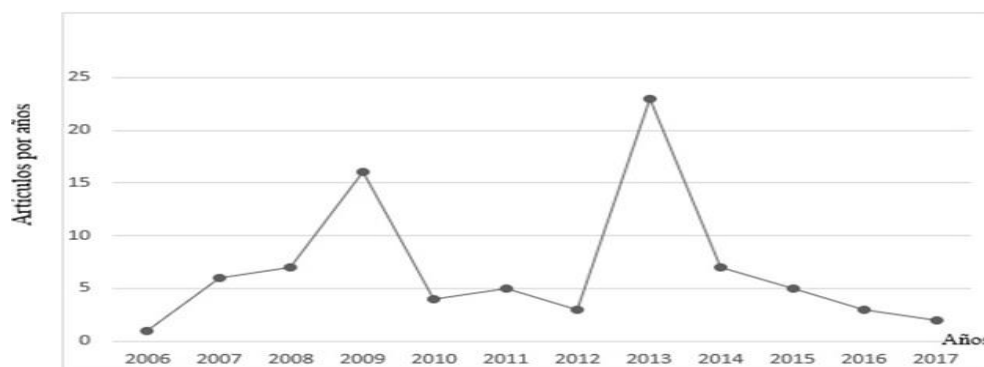
El rastreo de las producciones del período ofrece estudios donde se dictamina el proceso formativo actual, unos con mayor profundidad que otros. Se aborda el problema de la obligatoriedad de los cambios, pero sólo desde un plano normativo, sin planteamientos de propuestas concretas; por ello se consideró que se trataban de artículos de **diagnóstico**. Estos artículos dejaron fuera iniciativas y el alcance práctico de las normativas, mostraron una trayectoria accidentada durante el período en estudio surgiendo de forma paralela con los artículos de temáticas anteriores.

El desarrollo lógico del tema a través del seguimiento de las principales ideas desarrolladas durante el periodo en estudio, conducen a pensar que un eslabón imprescindible lo constituyen aquellas ideas que dejan una propuesta concreta de **perfeccionamiento** de currículos, esto conllevó a delinear un grupo temático para concentrar los estudios que plantearan transformaciones concretas. Con esto se pretende también impulsar un campo de estudio casi inexplorado.

Concentración de artículos por grupos temáticos

Una información sobre el comportamiento de la representatividad de artículos durante el período en estudio se presenta en el Figura 1.

Figura 1- Cantidad total de artículos por año en estudio



Fuente: elaborado por los autores.

El comportamiento de las publicaciones fue inestable durante el período, a partir del 2013 el gráfico muestra que una clara tendencia a decrecer. Una división en cuatrienios, permite afirmar que en el segundo de los tres analizados (2010-2013), fue el período donde se concentran la mayor cantidad de artículos, con un considerable aumento de las publicaciones en el año 2013, cantidad que no fue superada durante el período. En la Tabla 2, se detalla sobre la distribución de artículos de acuerdo a la afinidad de los artículos por temas tratados.

Tabla 2- Distribución de artículos por años y grupos temáticos

Grupos temáticos	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Total
Generalidades	1	4	6	6	4	3	1	12	5	3	2	1	48
Configuración	-	1	-	4	-	-	1	7	2	2	1	-	18
Diagnóstico	-	1	1	3	-	2	1	4	-	-	-	1	13
Perfeccionamiento	-	-	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	3
Total	1	6	7	16	4	5	3	23	7	5	3	2	82

Fuente: elaborada por los autores.

La mayor cantidad de artículos fueron dedicados a valoraciones generales, constituyendo el 58% en relación al total de artículos colectados. Los artículos que se concentraron en los temas de configuración y diagnóstico, representaron el 22% y 16%, respectivamente. Los artículos dedicados a propuestas de perfeccionamiento fueron solo un 4% del total de artículos que se analizaron en este estudio.

En los estudios con un carácter más general sobre el proceso de estandarización de la educación contable, **generalidades**, se observan criterios divergentes sobre la aceptación de estos estándares.

Algunos autores consideran que el establecimiento de estas normativas es beneficioso (Peek et al., 2007; Pastor, 2008; Ravenscroft, Pierre, Rebele & Wilson, 2008; Stainbank & Ramatho, 2008; Crawford et al., 2010; Sugahara & Boland, 2011; Da Silva, 2012; Reyes & Chaparro, 2013; Sugahara & Wilson, 2013; Helliard, 2013; Watty, Sugahara, Abayadeera, Perera & McKay, 2014; Jacomossi & Biavatti, 2017) por cuanto ofrecen a los miembros de la IFAC un punto de referencia común en la formación de estos profesionales, minimizan diferencias entre diferentes países en cuanto a los requisitos de calificación y se favorece un lenguaje común de la contabilidad en un contexto de expansión de los mercados.

En el caso de otros autores observan el peligro de la pérdida de autonomía nacional y la prevalencia de lo internacional en detrimento de las particularidades de lo local (Quirós, 2006; Mejías et al., 2008; Rueda, 2010; Rueda et al., 2013; Crawford et al., 2014; Zapata & Sarmiento, 2016; Quintero & Ramirez, 2016), enfatizando que los países con menos desarrollo se encuentran en desventaja para superar el impacto de una adopción absoluta de estas normas.

Partiendo de esta problemática emergieron estudios cuyos temas están alrededor de la **configuración** de la enseñanza de contabilidad para el desarrollo local. Los impactos que los procesos internacionalización y globalización tengan sobre los procesos de formación contable y en particular, sobre las estructuras curriculares, dependen de la suficiencia y de la profundidad con que estos conceptos sean definidos. Se debe evidenciar cómo al considerar la enseñanza técnica de los estándares internacionales, se despoja o se limita al futuro contador de cualquier posibilidad de aportar desde su disciplina a una construcción social diferente a la que los estándares internacionales impulsan (Rueda et al., 2013).

Un grupo de autores proponen la inclusión de discusiones sobre alternativas constructivistas y críticas de las relaciones internacionales, abordando el papel de la información contable para el desarrollo de la sociedad y no solo para el mercado financiero y sus principales actores; es decir, un tratamiento de lo internacional de una forma construida desde abajo, no solo pensando en información financiera estandarizada, sino con información del contexto social (Quirós, 2006; Bellamy, 2007; Arnold, 2009; Rueda et al., 2013).

Un grupo de estudio enfatiza sobre la necesidad de incluir asignaturas específicas para la formación humanista, donde se diseñen habilidades para la identificación y solución de problemas en contextos nacionales concretos y el desarrollo de la capacidad de plantearse preguntas para la investigación que respondan a problemáticas de la localidad (Dextre, 2013; Taylor & Statler, 2014; Staler & Guillet, 2015; Salas & Reyes, 2015; Lemes & Miranda, 2014; Lay, Bruno & Klann, 2016).

En este mismo sentido, surgen propuesta de contenidos que aborden los temas de construcción local, fomentando el empleo de metodologías participativas para la identificación de las particularidades de actores locales específicos; todo ello con un tratamiento epistemológico que infiere reflexiones sobre la concentración de riqueza y deterioro ambiental (Rueda, 2012; Rueda et al., 2013; Celerino, 2015).

Se observa una marcada intención en ubicar a la contabilidad en otros referentes sobre la realidad, que comprendan que lo ambiental y lo social hacen parte de una dimensión compleja que, por tanto, implica un pensamiento complejo, profundo y multidimensional. La inclusión de la contabilidad social y la contabilidad ambiental dentro de los programas de estudios trazará algunas líneas de reflexión desde las cuales se involucren otros elementos y hagan más rica la construcción de saberes (Quintero & Ramirez, 2016).

Un grupo de estudios abordaron el **diagnóstico** de la puesta en práctica de los estándares en educación contable. Generalmente los estudios sobre este tema tomaron como antecedentes las insuficiencias en el tratamiento del tema, en especial, por parte de los académicos e investigadores de América Latina constatándose que muchos profesores no están conscientes de la existencia de las IES (De Souza, Katsumi & De Almeida, 2007; Bona, Katsumi, Tozetti & Régis, 2012; Jacomossi & Biavatti, 2017).

Se manifiestan dificultades con la definición y posterior evaluación de los componentes interdisciplinarios de la profesión (González, 2008), los estudiantes y profesores brasileños perciben una abertura en la experimentación de nuevos métodos de enseñanza-aprendizaje como un camino para impulsar su desempeño profesional (Ott, Alves, Cornacchione & Mendes, 2011).

Algunos datos prácticos expuestos, revelan que muchas instituciones brasileñas presentan elevadas cargas de disciplinas de contenido básico en detrimento de contenidos profesionales, limitando el diseño curricular basado en competencias (Cella, Miranda & Katsumi, 2011; Melo, 2013; Ramos, Miranda & Moura, 2017).

En un estudio comparativo entre Brasil y Portugal, se muestra que la mayoría de la universidades está, aún, muy alejadas del modelo internacional, los contenidos administrativos y organizacionales son lo que manifiestan mayor aproximación, con una baja presencia de asignaturas en tecnologías de la información, contabilidad internacional, comercio internacional, derecho comercial y contabilidad avanzada (Riccio & Gramacho, 2004; Czesnat, Cunha & Domingues, 2009; Erfurth & Carvalho, 2013; Tonetto, Lima, Ferreira & Gomes, 2013), además se revela la ausencia de un segundo idioma dentro de los currículos obligatorios (Jreige, Dos Santos & Silva, 2005).

La no obligatoriedad de la asignatura contabilidad internacional en la mayoría de los cursos de contabilidad demuestra que el proceso formativo se enfoca en el mercado interno, ignorando la legislación internacional; en contrapartida las asignaturas contabilidad tributaria y fiscal forman parte del currículo obligatorio, lo cual confirma que las normas contables en Brasil son direccionadas hacia el área fiscal (Czesnat et al., 2009)

Resulta llamativo las insuficiencias en la inclusión de las disciplinas relacionadas con los contenidos de la tecnología de información y las comunicaciones, esta no es contemplada en la mayoría de los cursos, esta situación puede traer graves consecuencias en el proceso de inserción de los contadores a los cambios que se operan en estas tecnologías (Czesnat et al., 2009; Erfurth & Carvalho, 2013).

Algunos autores apuntan que es necesario observar las adecuaciones internacionales ante el peligro de que el proceso formativo actual esté descuidando las tendencias internacionales (Erfurth & Carvalho, 2013; Ramos et al., 2017; Jacomossi & Biavatti, 2017).

El aspecto selectivo sugerido por las normativas no tiene eficacia en el territorio brasileño debido a la superioridad de las plazas ofrecidas frente a los alumnos ingresantes, se constató que el sistema de enseñanza no contempla los requisitos relacionados con la comprobación de las experiencias prácticas, ya sea en contextos reales o virtuales (Jacomossi & Biavatti, 2017).

Los artículos que brindarán propuestas concretas de **perfeccionamiento de currículos** fueron pocos. Diferentes propuestas para el perfeccionamiento de los programas y currículos de los programas de post-graduación, surgieron a partir de la identificación de la percepción de los profesores sobre el abordaje de estos temas en un escenario de convergencia a las Normas Internacionales de Contabilidad (Sá & Malaquias, 2012; Cunha, Guidini & Klann, 2017; Alves, Kronbauer, Ott & Thomaz, 2017), destacando que estos artículos están relacionados con la inclusión de normativas específicas al contenido de la disciplina de contabilidad; el objetivo de estas publicaciones no es abordar cambios en formas o métodos de enseñanzas ni al sistema de valores o competencia profesional.

Una propuesta interesante es la inclusión del tema ético, el cual debe ser incorporado con todo el arsenal teórico relacionado en alguna asignatura dentro del componente de práctica profesional. En un contexto en el que se conocen fraudes constantemente, las soluciones contables y las exigencias de revelación de datos económicos, tienen un trasfondo ético que debe ser explicitado y discutido dentro del proceso docente (Gonzalo & Garvey, 2007).

Otras propuestas se dirigen hacia el desarrollo de dos ciclos, ciclo básico y ciclo de énfasis. En el ciclo básico de la carrera se propone la inclusión de una disciplina de profundización cuyo contenido se direcciona hacia sistemas contables comparados, valoración de empresas, mercados de derivados y elementos conceptuales sobre los instrumentos financieros para la mitigación del riesgo y sus efectos en los mercados. Se perfecciona el sistema de conocimiento de la administración financiera internacional mediante el estudio de las relaciones entre las principales variables financieras de distintas naciones y los procedimientos de los mercados internacionales (Ancisar et al., 2009).

El diseño de la contabilidad gerencial se realizó mediante el diseño de contenidos en tres direcciones: nivel operativo, nivel táctico y nivel estratégico; lo cual emana de la necesidad del desarrollo de competencias conceptuales, en esta dirección la disciplina deja de enfocarse solo en la parte de producción u operativa y se adicionan, con enfoque integral, los conceptos relacionados con contabilidad de gestión que, además de los costos de producción, también contempla la planeación y el control financiero (Ancisar et al., 2009).

Se incluye la asignatura Fundamentos de Investigación Contable, argumentado la necesidad de articular procesos de investigación formativa, que conduzcan, cuando sea pertinente, a trabajos de grado que surjan de todas las áreas, de esa forma articular los procesos de investigación formal, adelantada mediante proyectos de investigación parciales registrados y evaluados (Rueda et al., 2013).

Esta asignatura supone como prerrequisito que el estudiante haya abordado los contenidos básicos de Contabilidad Financiera, Sistemas de Información, Finanzas y Gerencial, el objetivo fundamental de la misma es discutir sobre la construcción del conocimiento contable y su generación múltiple, los presupuestos de conocimiento de la contabilidad y su relación con otras disciplinas y ramas del saber, la construcción de concepciones académicas de la contabilidad que generen análisis, propuestas de impacto en las unidades organizacionales y en su entorno económico y social (Ancisar et al., 2009).

Se diseñan de forma diferente las prácticas universitarias, se desarrollan fuera del aula de clase en reconocidas empresas o entidades nacionales o multinacionales, públicas o privadas, donde el estudiante tiene unas funciones definidas para el tiempo de práctica establecido. En este espacio de reflexión y fortalecimiento teórico y conceptual, la asignatura aproxima al estudiante, mediante una serie de habilidades específicas, a la formulación sustentada y argumentada de una pregunta, un área temática, un problema o un asunto que

desde su propio interés y conocimiento el estudiante esté dispuesto a asumir (Rueda et al., 2013).

Reflexiones

A pesar de que los estudios sobre el tema son pocos, existe un amplio debate que pone sobre el tapete estructuras conceptuales divergentes en lo cognoscitivo y metodológico, constituyéndose en fuerza motriz para el desarrollo de una fundamentación teórica rigurosa y sistemática en la contabilidad, apuntando hacia un rigor disciplinar que conducirá a la consolidación de la profesión contable.

Visiones internacionales consideran que la globalización está centrada en lo económico, es decir, las expresiones culturales, sociales y económicas propias de cada región cede su espacio a las lógicas del mercado multinacional. En esa medida, el paso de una contabilidad de alcance nacional a una global ha merecido importantes cuestionamientos.

Los principales cuestionamientos surgen al evidenciar que la normativa contable internacional ha sido construida en un contexto de globalización, con una mirada estrecha del proceso formativo que al ser ampliada choca con lo regulado y se evidencia las limitaciones al alcance de estas normativas.

En este nuevo escenario la exigencia por parte de investigadores y académicos es dirigida, principalmente, a que la contabilidad reconozca las ventajas y alcances de los actuales procesos de convergencia, pero a su vez las limitaciones y dificultades que eso genera en términos de aportes a la sociedad. Concebir a la contabilidad como una ciencia social presupone la necesidad de establecer su intersección con otras disciplinas afines y conexas.

Lo anterior conduce a una reflexión serena acerca de si, efectivamente, el proceso formativo de los contadores debe limitarse a lo reglamentado o debe ser ampliado y revisado a tenor de las particularidades de cada nación, así como, buscar nuevos roles de lo contable y sentar las bases para que, mediante un trabajo interdisciplinario y de largo plazo, se aporten nuevas miradas que renueven la vitalidad de la profesión como transformadora de la práctica económica y social a través de nuevas visiones interpretativas y críticas que favorezcan el giro epistemológico demandado.

Aunque el discurso científico y las críticas fueron presentadas con intensidad, debe recoderse que el tratamiento de la temática durante el período en estudio no muestra estabilidad, algunos años se destacan en la presentación de artículos publicados, pero de forma general la producción científica acerca de esta área específica ha sido baja con una tendencia decreciente.

Los autores realizan importantes valoraciones sobre el proceso de adaptación de las instituciones de educación superior a los estándares internacionales de educación contable, reconociendo que, aunque se percibe un estímulo de los docentes hacia la actualización y perfeccionamiento de la docencia, el proceso de enseñanza aún se centra en aspectos técnicos en detrimento del desarrollo de elementos interpersonales, éticos y de comunicación.

El tema abordado tiene total vigencia y actualidad, pero los frutos derivados de la producción académica y científica son escasos lo que ha limitado la presentación de evaluaciones sobre elementos de importancia relevante, por ejemplo, lo relacionado con discusiones sobre el perfeccionamiento curricular para el pre y posgrado; siendo esta una laguna importante que debe ser tomada en consideración para la proyección de nuevas investigaciones.

Resulta ineludible para la comprensión de las diferentes críticas gestadas en torno a las directrices para la educación contable, la contextualización en condiciones sociopolíticas y

económicas que atraviesan y moldean cada uno de los criterios expuestos en los artículos revisados. Sin embargo, existe un plano de indagación propiamente epistemológico, aún inconcluso, que debe aportar elementos para comprender la construcción de conocimiento con implicación de transformación conceptual importante en un contexto económico diferente.

De manera concomitante, deben ser ampliados los referentes empíricos, este ángulo resulta crucial en términos de relevancia a la educación contable como un mecanismo de transformación social, no solo por lo que representa en su aporte al desarrollo económico sino como potenciadora del capital humano.

Referencias

- Alves, D., Kronbauer, C., Ott, E., & Thomaz, J. (2017). O ensino dos CPCs nos cursos de Ciências Contábeis em instituições de ensino superior do Brasil. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 14(32), 48-70. doi.org/10.5007/2175-8069.2017v14n32p48
- Ancizar, M., Rodríguez, B., Arias, M., Bejarano, D., Garzón, H., Salgado, J., Rueda, G., & Espinosa, G. (2009). El plan de estudios del programa de Contaduría Pública de la Pontificia Universidad Javeriana frente a los retos que genera la Ley 1314 de 2009. *Cuadernos de Contabilidad*, 10(26), 113-145. Recuperado de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3221>
- Arnold, J. (2009). Global financial crisis. The challenge to accounting research. *Accounting, Organizations & Society*, 34 (6-7), 803-809. doi.org/10.1016/j.aos.2009.04.004
- Bellamy, J. (2007). *La financiación del capitalismo en 25 años del neoliberalismo*. Barcelona: Hacer Editorial.
- Bona, E., Katsumi, J., Tozetti, J., & Régis, D. (2012). Um estudo sobre a pesquisa em educação contábil em periódicos internacionais: temáticas envolvendo as Normas Internacionais de Contabilidade. *ConTexto*, 12, (22), 59-73. Recuperado de: <https://seer.ufrgs.br/ConTexto/article/view/30010>
- Buckhaults, J., & Fisher, D. (2011). Trends in accounting education: decreasing accounting anxiety and promoting new methods. *Journal of Education for Business*, 86(1), 31-35. doi.org/10.1080/08832321003720692
- Castillo, C., Córdoba, J., & Villarreal, J. (2014). Estándares internacionales de educación (IES) en Contabilidad y Aseguramiento: nuevos retos de la Profesión Contable. *Tendencias*, XV(2), 118-135. doi.org/10.22267/rtend.141502.45
- Castro, S., & Restrepo, E. (2008). *Genealogías de la colombianidad. Formaciones discursivas y tecnologías de gobierno en los siglos XIX y XX*. Bogotá: Editorial Pontificia Universidad Javeriana, Instituto Pensar. Recuperado de: <https://www.jstor.org/stable/j.ctt15hvxgv>
- Celerino, S. (2015). Currículos dos cursos de contabilidade: discussão em uma perspectiva educacional moderna e pós-moderna. *Ref. Cont.*, 34(2), 15-36. doi.org/10.4025/enfoque.v34i2.26976
- Cella, G., Miranda, J., & Katsumi, J. (2011). Contabilidade Internacional: análise dos periódicos internacionais sobre pesquisas em educação contábil face à convergência e

- globalização. *Revista Contemporânea de Contabilidade*, 8(15), 177-198. doi.org/10.5007/2175-8069.2011v8n15p177
- Crawford, L., Helliari, C., Monk, E., Mina, M., Teodori, C., Veneziani, M., Wanyama, S., & Falgi, K. (2010). *IES compliance and the knowledge, skills and values of IES 2, 3 and 4*, IAAER/ACCA Research Project. London: ACCA.
- Crawford, L., Helliari, C., Monk, E., & Veneziani, M. (2014). International Accounting Education Standards Board: organisational legitimacy within the field of professional accountancy education. *Accounting Forum*, 38, 67–89. doi.org/10.1016/j.accfor.2013.09.001
- Cunha, L., Guidini, A., & Klann, R. (2017). A disciplina de Teoria da Contabilidade e a convergência às Normas Internacionais de Contabilidade: percepção dos professores dos Programas de Pós-graduação stricto sensu em Contabilidade. *Pensar Contábil*, 19(68), 4-16. Recuperado de: <http://www.atena.org.br/revista/ojs-2.2.3-06/index.php/pensarcontabil/article/view/3046>
- Czesnat, A., Cunha, J., & Domingues, M. (2009). Análise comparativa entre os currículos dos cursos de Ciências Contábeis das universidades do Estado de Santa Catarina listadas no MEC com o Currículo Internacional Proposto pela UNCTAD/ONU/ISAR. *Gestão e Regionalidade*, 25(75), 22-30. doi.org/10.13037/gr.vol25n75.186
- Da Silva, J. (2012). Sistema Federal Brasileiro de Custos: uma análise comparativa à luz das recomendações da IFAC. *Gestão, Finanças e Contabilidade*, 2(3), 39-55. doi.org/10.29386/rgfc.v2i3.67
- De Souza, T., Katsumi, J., & De Almeida, C. (2007). O ensino da Contabilidade Internacional em cursos de graduação no Brasil: uma pesquisa empírica sobre o perfil dos docentes e recursos didáticos e metodológicos adotados. *UnB Contábil*, 10(2), 119-146. Recuperado de: <https://cgg-amg.unb.br/index.php/contabil/article/view/241>
- Dextre, J. (2013). Los retos de la formación por competencias del contador público. *Contabilidad y Negocios*, (8) 16, 2013, 35-47. Recuperado de: <http://revistas.pucp.edu.pe/index.php/contabilidadyNegocios/article/view/8450>
- Díaz, M. (2001). *Estándares mínimos de calidad para la creación y funcionamiento de programas universitarios de pregrado: referentes básicos para su formulación*. Bogotá: ICFES.
- Dos Santos, M., Capuano, A., Costa, F., Espejo, R., & Comunelo, A. (2010). Evidências empíricas do ensino no curso de Ciências Contábeis: uma análise das respostas às alterações provenientes da Lei 11.638/07. *Revista de Contabilidade do Mestrado em Ciências Contábeis da UERJ*, 15(1), 22-39. doi.org/10.12979/rcmccuerj.v15i1.5506
- Erfurth, A., & Carvalho, M. (2013). Currículo Mundial e o ensino de contabilidade: estudo dos cursos de graduação em Ciências Contábeis em instituições de ensino superior brasileiras e argentinas. *Contexto*, 13(23), 47-60. Recuperado de: <https://seer.ufrgs.br/ConTexto/article/view/30444>
- Ferrer, A. (2013). Análisis del proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad e Información Financiera desde los factores intrínsecos al sistema contable en Colombia. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 971-1007. Recuperado de: <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v14nspe36/v14nspe36a05.pdf>

- Ferguson, J., Collison, D., Power, M., & Stevenson, A. (2005). What are recommended accounting textbooks teaching students about corporate stakeholders? *British Accounting Review*, 37(1), 23–46. doi.org/10.1016/j.bar.2004.08.002
- Gómez, M., & Ospina, C. (2009). *Avances interdisciplinarios para una comprensión crítica de la Contabilidad. Textos paradigmáticos de las corrientes heterodoxas*. Bogotá: Universidad Nacional de Colombia.
- Gómez M. (2009). Tensiones, posibilidades y riesgos de la contabilidad medioambiental empresarial. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 54, 55-78. Recuperado de: <https://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/7963>
- Gomez, M. (2013). El reconocimiento contextual y el aprendizaje de las publicaciones internacionales en contabilidad. *Cuadernos de Contabilidad*, 14 (34), 273-284. Recuperado de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/6078>
- Gonzalo, J., & Garvey, A. (2007). Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión). *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50, 11-42. Recuperado de: <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/cont/article/view/2120/1730>
- González, R. (2008). ¿Cuál es la importancia de la capacidad de pensamiento crítico en la enseñanza contable? *Adversia*, 3, 1-9. Recuperado de: <http://aprendeenlinea.udea.edu.co/revistas/index.php/adversia/article/viewFile/1978/1624>
- Helliari, C. (2013). The global challenge for accounting education. *Accounting Education: an international journal*, 22(6). 510-521. [doi.10.1080/09639284.2013.847319](https://doi.org/10.1080/09639284.2013.847319)
- Humphrey, C., Loft, A., & Woods, M (2009). The global audit profession and the international financial architecture. *Accounting, Organizations and Society*, 34(1), 810-825. doi.org/10.1016/j.aos.2009.06.003
- Homero, P. F. (2017). A constituição do campo científico e a baixa diversidade da pesquisa contábil brasileira. *REPEC*, Brasília, 11(3), 314-328. doi.org/10.17524/repec.v11i3.1565
- Humphrey, C., Kausar, A., Loft, A., & Woods, M. (2011). Regulating audit beyond the crisis: a critical discussion of the EU Green Paper. *European Accounting Review*, 20(3), 431–457. doi.org/10.1080/09638180.2011.597201
- Jacomossi, F., & Biavatti, V. (2017). Normas Internacionais de Educação Contábil propostas pelo *International Accounting Education Standards Board*. *Evidenciação Contábil & Finanças*, 5(3), 57-78. Recuperado de: <http://www.periodicos.ufpb.br/ojs/index.php/recfin/article/view/33596/17679>
- Jackling, B., Cooper, J., & Dellaportas, S. (2007). Professional accounting bodies' perceptions of ethical issues, causes of ethical failure and ethics education. *Managerial Auditing Journal*, 22(9), 928–944. Recuperado de: <https://www.emeraldinsight.com/doi/full/10.1108/02686900710829426>
- Jreige, E., Dos Santos, G., & Silva, A. (2005). Conhecimentos e habilidades para atuar no ambiente internacional de negócios: a relevância do ensino de contabilidade internacional na percepção de alunos do curso de graduação em Ciências Contábeis. *Revista Brasileira de Gestão de Negócios*, 7(18), 9-20. Recuperado de: <http://www.spell.org.br/documentos/ver/6459>

- Kerby, D., & Romine, J. (2010). Develop oral presentation skills through accounting curriculum design and course-embedded assessment. *Journal of Education for Business*, 85(3), 172-179. doi.org/10.1080/08832320903252389
- Lay, L., Bruno, T., & Klann, R. (2016). Nível de similaridade dos currículos dos cursos de Ciências Contábeis de instituições catarinenses em relação ao Currículo Mundial Proposto pelo ISAR/UNCTAD/ONU. *Evidenciação Contábil & Finanças*, 4(2), 68-81. doi.org/10.18405/RECFIN20160205
- Lemes, D., & Miranda, G. (2014). Habilidades profissionais do contador preconizadas pela IFAC: um estudo com profissionais da região do Triângulo Mineiro. *Advances in Scientific and Applied Accounting*, 7(2), 293-316. doi.org/10.14392/ASAA.2014070206
- León, G. (2014). La contabilidad frente a la hegemonía de racionalidad calculante. *Lúmina*, 15, 72-104. Recuperado de: <http://revistasum.umanizales.edu.co/ojs/index.php/Lumina/article/view/1072>
- López, L. (2013). Estándares internacionales y educación contable. *Apuntes del CENES*, 32(55), 239-261. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/html/4795/479548633010/>
- Mejías, E., Montes, C., & Montillas, O. (2008). Fundamentos teóricos del modelo contable común para las pymes de América Latina: una alternativa a la regulación contable internacional IASB. *Estudios Gerenciales*, 24(107), 59-86. [doi.org/10.1016/S0123-5923\(08\)70037-8](https://doi.org/10.1016/S0123-5923(08)70037-8)
- Melo, H. (2013). Características da produção veiculada na Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade no período de 2007 a 2012. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 7(4), 424-443. doi.org/10.17524/repec.v7i4.973
- Mohamed, A., & Lashine, H. (2003). Accounting knowledge and skills and the challenges of a global business environment. *Managerial Finance*, 29(7), 3-16. doi.org/10.1108/03074350310768319
- Mora, G. (2014). *Dinámica económica y contabilidad internacional: un enfoque histórico*. Bogotá: Editorial Servicios Académicos Internacionales.
- Ott, E., Alves, J., Cornacchione, E., & Mendes, M. (2011). Relevância dos conhecimentos, habilidades e métodos instrucionais na perspectiva de estudantes e profissionais da área contábil: estudo comparativo internacional. *Contabilidade & Finanças*, 22(57), 338-356. doi.org/10.1590/S1519-70772011000300007
- Palmer, K. N., Ziegenfuss, D. E., & Pinsker, R. E. (2004). International knowledge, skills, and abilities of auditors/accountants: Evidence from recent competency studies. *Managerial Auditing Journal*, 19(7), 889-896. doi.org/10.1108/02686900410549411
- Pastor, C. (2008). Vinculando normas internacionales de educación y tecnologías de la información para alcanzar el desarrollo del Perú. *Quipukamayoc*, 15 (30), 59-66. doi.org/10.15381/quipu.v15i30.5250
- Peek, L., Roxas, M., Peek, G., McGraw, E., Robichaud, A., & Villarreal, J. (2007). Nafta professional mutual recognition agreements: comparative analysis of accountancy certification and licensure. *Global Perspectives on Accounting Education*, 4(1), 1-24. Recuperado de: <http://citeseerx.ist.psu.edu/viewdoc/download?doi=10.1.1.214.1537&rep=rep1&type=pdf>

- Quijano, O. (2002). Armonización de la educación contable: el proyecto escolar de los gremios económicos. *Cuadernos de Administración*, 28, 101-117. Recuperado de: [file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-ArmonizacionDeLaEducacionContable-5006385%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-ArmonizacionDeLaEducacionContable-5006385%20(1).pdf)
- Quirós, E. (2006). Competencias formativas y mercado profesional contable. *Revista Internacional Legis de Contabilidad & Auditoría*, (Abril-Junio), 144-195. Recuperado de: [file:///C:/Users/User/Downloads/competencias%20formativas%20y%20mercado%20profesional%20contable%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/competencias%20formativas%20y%20mercado%20profesional%20contable%20(2).pdf)
- Quinche, F. (2007). Una evaluación crítica de la contabilidad ambiental empresarial. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*, Universidad Militar Nueva Granada, XVI, (1), 197-216. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-UnaEvaluacionCriticaDeLaContabilidadAmbientalempre-4237664.pdf>
- Quintero, A., & Ramirez, A. (2016). Por caminos contra-hegemónicos hacia una contabilidad ecológica. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 68, 287-312. Recuperado de: http://bibliotecadigital.udea.edu.co/bitstream/10495/7364/1/QuinteroAura_2016_CaminosContraHegemonicos.pdf
- Ramos, V., Miranda, G., & Moura, J. (2017). ENADE e Proposta Curricular do CFC: um estudo em cursos brasileiros de Ciências Contábeis. *Revista de Educação e Pesquisa em Contabilidade*, 11(3), 261-275. doi.org/10.17524/repec.v11i3.1479
- Ravenscroft, S., Pierre, K., Rebele, J., & Wilson, R. (2008). The importance of accounting education research. *Journal of Accounting Education*, 26, 180-187. doi.org/10.1016/j.jaccedu.2009.02.002
- Reyes, N., & Chaparro, F. (2013). Metodologías activas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera en un ambiente virtual de aprendizaje. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1147-1182. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470845>
- Riccio, E., & Gramacho, M. (2004). Evidências da globalização na educação contábil: estudo das grades curriculares dos cursos de graduação em universidades brasileiras e portuguesas. *Contabilidade & Finanças*, 35, 35-44. doi.org/10.1590/S1519-70772004000200003
- Rueda, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la realidad más allá de la convergencia. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 149-169. Recuperado de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3202>
- Rueda, G. (2012). Los aportes de la teoría de la acción comunicativa y sus conceptos a una contabilidad para el entendimiento y la integración de la sociedad. *Universitas Humanística*, 74, 227-263. Recuperado de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/univhumanistica/article/view/3649>
- Rueda, G., Pinzón, J., & Patiño, R. (2013). Los currículos de los programas académicos de contaduría pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la Contabilidad: necesidades de ajuste más allá de respuestas técnicas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 639-667. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470860>

- Sá, F., & Malaquias, R. (2012). Análise da percepção dos discentes do curso de graduação em ciências contábeis sobre expressões de incerteza contidas nos pronunciamentos emitidos pelo comitê de pronunciamentos contábeis. *Revista de Contabilidade e Organizações*, 6(14), 77-105. doi.org/10.11606/rco.v6i14.45401
- Salas, J., & Reyes, N. (2015). Aprobamos o reprobamos el trabajo con Normas Internacionales de Educación. *Contabilidad y Negocios* (10) 20, 5-22. doi.org/10.18800/contabilidad.201502.001
- Salazar, E. (2009). Comparación entre la norma internacional de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYME) y la normatividad colombiana. *Cuadernos de Contabilidad*, 10(27), 361-430. Recuperado de: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/3213>
- Sosa, M. (2013). Reflexiones en torno a las experiencias del proceso de convergencia hacia normas internacionales de aseguramiento de la información. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(36), 1079-1095. Recuperado de: [file:///C:/Users/User/Downloads/7913-Texto%20del%20art%C3%ADculo-30079-1-10-20140319%20\(4\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/7913-Texto%20del%20art%C3%ADculo-30079-1-10-20140319%20(4).pdf)
- Sosa, E. (2015). Las transformaciones del pensamiento contable en el desarrollo del capitalismo financiero: financiarización de la contabilidad y valor razonable. *Revista Pensamiento Actual*, 15(25), 15-26. Recuperado de: <file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-LasTransformacionesDelPensamientoContable>
- Stainbank, L., & Ramatho, G. (2008). Professional accountancy education in selected ECSAFA countries. *Meditari Accountancy Research*, 16(2), 153-173. doi.org/10.1108/10222529200800018
- Statler, M., & Guillet, P. (2015). Humanities and arts in management education: the emerging Carnegie paradigm. *Journal of Management Education*, 39(1), 3-15. doi.org/10.1177/1052562914560169
- Sikka, P., Haslam, C., Kyriacou, O., & Agrizzi, D. (2007). A rejoinder to: professionalising claims and the state of UK professional accounting education: some evidence. doi.org/10.1080/0963928060115093
- Sugahara, S., & Boland, G. (2011). Effects of exposure to the IES on perceived importance of the global harmonization of accounting education among japanese academics. *Advances in Accounting and Advances in International Accounting*, 27(1), 382-389. doi.org/10.1016/j.adiac.2011.08.008
- Sugahara, S., & Wilson, R. (2013). Discourse surrounding the IES for professional accountants. *Accounting Education: an international journal*, 22(3), 213-232. doi.org/10.1080/09639284.2013.785860
- Taylor, S., & Statler, M. (2014). Material matters: increasing emotional engagement in learning. *Journal of Management Education*, 38(4), 586-607. doi.org/10.1177/1052562913489976
- Tojal, F. (1996). Regionalização e globalização: a bifacialidade da internacionalização. *RAP*, 30(1), 5-25. Recuperado de: <http://bibliotecadigital.fgv.br/ojs/index.php/rap/article/view/8109>

- Tonetto, G., Lima, C., Ferreira, E., & Gomes, J. (2013). Uma análise crítica entre os currículos dos cursos de Ciências Contábeis nos países do Mercosul e o proposto pela ONU/UNCTAD/ISAR. *Evidenciação Contábil & Finanças*, 1(1), 85-98. Recuperado de: <http://www.periodicos.ufpb.br/ojs/index.php/recfin/article/view/16253>
- Watty, K., Sugahara, S., Abayadeera, N., Perera, L., & Mckay, J. (2014). Towards a global model of accounting education. *Accounting Research Journal*, 27(3), 286-300.
- Zapata, Y., & Sarmiento, H. (2016). Elementos de un debate epistemológico por la nueva educación contable. *Teuken Bidikay*, 9, 55-73. Recuperado de: <http://revistas.elpoli.edu.co/index.php/teu/article/view/1009>