

**Perspectiva y futuro de la contaduría pública.
Un análisis crítico-reflexivo. Caso de estudio de la
Universidad de Guanajuato
(Perspective and future of public accounting.
A critical-reflective analysis. Case study of the
University of Guanajuato)**

Héctor Fabián Gutiérrez Rangel, Betzabeth Dafne Morales

Universidad de Guanajuato, División de Ciencias Económicas Administrativas, Campus Guanajuato. Departamento de Gestión y Dirección de Empresas, Guanajuato, México.
Email: fabiangr@ugto.mx

Keywords: aptitude, competencies, skills, educational model

Abstract. In recent years various institutions at national and international levels have conducted research on the prospects and future of the Public Accounting, a study published in July 2012 by the Pathway Committee composed of the American Accounting Association (AAA) and the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) issued a report on the future of Accounting and makes recommendations to the institutions that offer the program with the aim of contributing to a better quality of education and training of new generations of CPAs. The University of Guanajuato has adopted a competency-based educational model that follows the trends of educational institutions at international and national level in order to meet the demands required by an increasingly competitive and globalized environment, this research gears towards conducting a critical reflective analysis for the case of the program in Accounting, which detect similarities and differences according to the recommendations of the commission Pathways and the minimum requirements necessary for the graduate profile project required by the European Common Content project (2013) for graduates in Accounting. Mexico has involvement with these institutions through the Mexican Institute of Public Accountants (MIPA), which works in coordination with the International Federation of Accountants (International Federation Accountants, IFAC) that has worked within these committees in order to contribute to a better quality of education in the accounting profession

Palabras clave: aptitudes, competencias, habilidades, modelo educativo

Resumen. En los últimos años diversas instituciones a nivel nacional e internacional han realizado diversas investigaciones sobre las perspectivas y futuro de la Contaduría Pública, un estudio publicado en julio de 2012 por la Comisión Pathway conformada por la American Accounting Association (AAA) y el American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) emitió un informe sobre el futuro de la Contaduría Pública y las recomendaciones que realiza a las instituciones que ofertan dicho programa con la finalidad de contribuir a una mejor calidad educativa y a la formación de nuevas generaciones de Contadores Públicos. La Universidad de Guanajuato ha adoptado un modelo educativo basado en competencias siguiendo las tendencias educativas que marcan las instituciones a nivel internacional y nacional, por lo que esta investigación tiene el propósito de realizar un análisis crítico reflexivo para el caso del programa de Contador Público en el cual se detectará las similitudes y diferencias de acuerdo a las recomendaciones de la comisión Pathways y los requerimientos mínimos necesarios sobre el perfil de egreso que exige el proyecto europeo Common Content Project (2013) para los egresados en Contaduría Pública en aras de cubrir las demandas que exige un contexto cada vez más competitivo en un entorno globalizado. México cuenta con participación ante estas instituciones a través del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. (IMCP), el cual trabaja de manera coordinada con la Federación Internacional de Contadores (International Federation Accountants, IFAC) con presencia ante dichos organismos en aras de contribuir a una mejor calidad educativa en la profesión contable.

Introducción

El estudio de la perspectiva y futuro de la Contaduría Pública, hoy en día es de suma importancia derivado de que esta profesión a nivel nacional e internacional ha cambiado la forma de prestar los servicios dentro de un contexto globalizado derivado de la implementación de normatividad internacional, el desarrollo de tecnologías, aumento en la volatilidad de los mercados entre otros factores.

La Universidad de Guanajuato fundadora e incorporada a la Asociación Nacional de Escuelas y Facultades de Contaduría y Administración (ANFECA), ha trabajado por varios años con otras universidades hermanas, las cuales se han visto afectadas en la disminución de la demanda de los alumnos que han decidido estudiar contaduría, además de que la profesión contable se ha visto envuelta en varios escándalos financieros y éticos que han permitido una mala percepción ante la sociedad.

Se han realizado ya varios estudios los cuales han concluido que no se puede explicar con datos duros el desplome del interés por el estudio de la contaduría, pues el comportamiento puede deberse a diferentes factores tales como la apertura de nuevas profesiones, la carga de trabajo y el mal pago de esta profesión, esquemas obsoletos de pedagogía, Ávalos (2014).

Pueden existir infinidad de factores que han contribuido al desinterés por parte de los alumnos en estudiar Contaduría Pública. En esta investigación se realizará un análisis crítico sobre si el modelo educativo adoptado de la Universidad de Guanajuato, cubre con los requerimientos y recomendaciones necesarias que la comisión Pathways ha publicado para mejorar la calidad educativa en la enseñanza de esta profesión y los requerimientos necesarios sobre los perfiles de egreso que marca el proyecto europeo (Common Content Project 2013).

Marco conceptual

El Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato considera el aprendizaje del estudiante como elemento primordial en el proceso formativo. El aprendizaje lo concibe como un proceso constructivo, libre, interno y auto estructurante. Cuando se habla de educación de calidad se debe tener una idea clara de que son los modelos educativos y cuál es el objetivo que tienen las instituciones de educación superior como entes encargados de formar profesionistas con los estándares de calidad que exige la sociedad Hernández (2005). Para ello es necesario conceptualizar los elementos que permiten construir un determinado perfil de egreso de un programa educativo.

Todo programa de estudio debe contar parte de ciertos lineamientos que deben seguir para que sean ofertados en determinado territorio y además contribuir al desarrollo social que demanda el Plan de Desarrollo Nacional y Estatal en el ámbito educativo para ello se parte de la implementación de modelos de estudios, que actualmente según el proyecto Tunning las universidades en México deben adoptar un modelos basado en competencias.

El Modelo Educativo está fundamentado en un diagnóstico institucional que se encuentra en otros documentos importantes para la Universidad de Guanajuato, como son el Plan de Desarrollo Institucional 2010-2020 (PLADI),

los Planes de Desarrollo de los Campus y el Plan de Desarrollo del Colegio del Nivel Medio Superior. Se estructura tomando en cuenta las necesidades internas detectadas en los diversos programas educativos y en atención a las recomendaciones emitidas por los órganos acreditadores externos. Dicho modelo se nutre también del proyecto Tuning América Latina en el que la Universidad de Guanajuato ha participado en los últimos años.

El Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato privilegia la formación integral de los estudiantes, fomenta la motivación por lo que se aprende, se orienta a promover el estudio independiente, se diversifican las tareas y los escenarios de aprendizaje, se plantean problemas y se aborda el conocimiento con una visión multidisciplinaria, completando el proceso, la evaluación constituye el elemento que permite apreciar el desarrollo de competencias, evidenciar la construcción de aprendizajes y orientar las acciones de enseñanza. De esta manera, la evaluación no sólo son los exámenes, ya que también se concibe como una oportunidad para el aprendizaje al identificar los aciertos realizados. Por lo anterior, la evaluación debe ser sumatoria, libre, participativa, continua e integral tal y como lo menciona Zabalza (2003).

El enfoque basado en competencias ha causado controversias entre la comunidad universitaria sobre la pertinencia y éxito de la implementación derivado a la falta de casos de éxito por otras universidades que lo han implementado pero no ha habido un cambio real en la implementación de dicho enfoque, mas sin embargo hay universidades y profesores que si les ha funcionado, ahora bien existen varias definiciones de lo que es competencia para esta investigación se tomara la definición Rial (1997), como la capacidad individual para emprender actividades que requieran una planificación, ejecución y control autónomos". O como señala Roe (2002), "la capacidad aprendida para realizar adecuadamente una nueva tarea, función o rol".

Sin embargo la Organización para la Cooperación y Desarrollo Económico (OCDE), define competencia como la habilidad para satisfacer con éxito exigencias complejas en un contexto determinado, mediante la movilización de prerrequisitos psicosociales que incluyen aspectos tanto cognitivos como no cognitivos (Rychen y Salganik, 2003). Otra aportación al respecto la ofrece el observatoire des Réformes en Éducation (2006) de la

Universidad de Quebec, en el cual se realizaron 21 enfoques del concepto de competencia contemplando tres campos disciplinarios:

Categoría A: didáctica/pedagógica/currículum

Categoría B: sociológica/psicología del trabajo/psicología cognitiva; y

Categoría C: ergonomía/didáctica de la formación vocacional

En sus conclusiones manifiestan que la competencia no puede ser reducida a una simple descripción de una conducta o acción esperada, es decir, verla como una estructura de la actividad organizada en la cual el individuo aplique el conocimiento adaptándose a diferentes situaciones sobre la base de su experiencia, actividad y práctica.

Por otra parte Auburn y Orifiamma (1990) definen competencias agregando más niveles de acuerdo a las exigencias actuales de los profesionistas de tal manera las dividen en:

Competencias referidas a comportamientos profesionales y sociales

Se refieren al tipo de actuaciones ordinarias que los sujetos han de llevar acabo en la empresa en la que trabajen tanto en lo que se refiere a actuaciones técnicas.

Competencias referidas a actitudes.

Tiene que ver con la especial forma de afrontar la relación con las personas, las cosas, las situaciones que configuran el trabajo a desarrollar: la motivación personal, el compromiso, las formas de trato con los demás, la capacidad de adaptación, etc.

Competencias referidas a capacidades creativas.

Cómo los sujetos abordan el trabajo en su conjunto, si buscan soluciones nuevas, si asumen riesgos, si tratan de ser originales.

Competencias de actitudes existenciales y éticas

Si se es capaz de ver las consecuencias de las propias acciones profesionales, la capacidad para analizar críticamente el propio trabajo, si se posee un proyecto personal y fuerza para hacerlo realidad, si se posee un conjunto de valores humanísticos y de compromiso social y ético.

El tema de competencias nivel nacional e internacional no es algo nuevo lo que se está tratando de abordar es el reforzamiento de los conocimientos disciplinares y su aplicación la cual se estaba olvidando, es por ello que las universidades deberán implementar mecanismos en los cuales la función docente cobra importancia relevante para la construcción de una nueva cultura del aprendizaje antes del entrenamiento de habilidades según los manifestado por Cochran (2001).

Partiendo de dichas definiciones sobre competencias y sobre los ejes principales del Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato se realizará la consulta a las recomendaciones y los contenidos y competencias básicas que un egresado en Contaduría debe contar para estar preparados para enfrentar el entorno de los negocios en un entorno globalizado.

Planteamiento del problema

Hoy en día las instituciones de educación superior en México se encuentran inmersas en un proceso de actualización constante de los programas de estudios en Contaduría Pública, con lo cual se busca que sus egresados satisfagan las exigencias del entorno global, en el cual existe mayor competitividad. Ahora bien, existe la problemática en las universidades que forman parte de la Asociación de Escuelas de Contaduría y Administración (ANFECA), sobre si los planes de estudio que se están ofertando cuentan con las características y perfiles necesarios para este entorno que exigen los organismos internacionales y locales.

Asimismo, existe la problemática de una baja en la demanda por parte de los alumnos por estudiar esta profesión, que podría estar relacionada con los modelos educativos con que cuenta una universidad derivado a que dicho modelo no este alineado a los estándares calidad nacionales e internacionales.

Pregunta de Investigación

¿El modelo educativo de la Universidad de Guanajuato cumple con las recomendaciones que hacen los organismos internacionales sobre el perfil de egreso y la calidad en la enseñanza y aprendizaje de la Contaduría?

Objetivo general

Detectar las coincidencias y diferencias sobre las recomendaciones y perfil de egreso de un profesionista en Contaduría respecto a las recomendaciones que hacen la Comisión Pathways y el proyecto de contenidos comunes (Common Content Project, 2013) con el modelo de la Universidad de Guanajuato aplicado al programa de Contador Público.

Metodología

La metodología a utilizar para este estudio será la cualitativa a través de un estudio de caso, apoyándose en la investigación documental de estudios ya realizados por otros investigadores en el área. Es importante destacar que la metodología cualitativa actualmente ha cobrado mayor importancia en los estudios organizacionales ya que es utilizada en la para reconstruir realidades y comprender los fenómenos organizacionales haciendo uso de varias herramientas como lo es el estudio de caso, triangulación de información, consultas documentales sobre el hecho. Proporcionando para esta investigación un análisis comparativo el cual permitió analizar y detectar las tendencias internacionales sobre la enseñanza en la contaduría pública.

Por otra parte para llevar a cabo el análisis se consultaran diferentes fuentes de información, las cuales han sido producto de trabajos de instituciones, empleadores, académicos que representan a la Contaduría a nivel internacional y nacional. Como primera etapa se hará la consulta al proyecto de contenidos comunes conocido como (Common Content Project 2013) realizado por nueve de los institutos más reconocidos del continente Europeo, que derivado de las demandas de un entorno globalizado, normatividad internacional y mercados únicos se vieron en la necesidad de definir los contenidos comunes que cualquier programa de Contaduría debe de reunir para satisfacer las demandas del sector productivo.

Por otra parte se tiene el informe de la comisión Pathways con sede en los Estados Unidos de América la cual publicó en Julio de 2012 siete recomendaciones que deben seguir las instituciones de educación para mejorar la enseñanza en la Contaduría Pública y sirvan de ejes principales para la preparación de las nuevas generaciones de contadores.

Con la finalidad de llevar a cabo la primera etapa se hará una comparativa entre los contenidos de universidades más representativas de la Zona IV occidente de la ANFECA y la Universidad autónoma de México, ya que es una de las principales instituciones cuya calidad educativa se encuentra bajo los estándares nacionales e internacionales, esto, con la finalidad de detectar si los contenidos en materias y que tanto las áreas están alineadas al proyecto de contenidos comunes Europeo y por otra parte se analizará las recomendaciones de la comisión Pathways con la finalidad de verificar si el Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato cubre con las expectativas internacionales que exige el entorno global.

Es importante señalar que la Universidad de Guanajuato fue una de las instituciones fundadora de la ANFECA desde 1959 y a lo largo de los años se ha trabajado académicamente sobre diversas actividades, entre ellas la de los perfiles y contenidos de los planes de estudio en los programas de Contaduría Pública. Actualmente se acaba de aprobar el nuevo rediseño curricular alienado al nuevo Modelo Educativo del cual se analizará las áreas y características para llevar a cabo los resultados y conclusiones de esta investigación.

Diseño del caso

Los cambios económicos derivado de un entorno globalizado y cada vez más competitivo ha provocado que organizaciones de otros países compitan en un mercado libre en el cual la presencia de empresas transnacionales, las fusiones cada vez se hacen más presentes en los nuevos esquemas de negocios, no sin dejar a un lado los avances tecnológicos que han permitido innovar en la forma en que los profesionistas en Contaduría prestan sus servicios.

Las instituciones que trabajaron en la determinación de los contenidos comunes llegaron al acuerdo de que los profesionistas en Contaduría deben de cubrir las siguientes áreas y desarrollar las competencias, habilidades y atributos para hacer frente al entorno globalizado. En México se han realizado varios esfuerzos por parte del Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) y la Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ANFECA) por atender dichas recomendaciones, ya que cada vez más se observa la presencia de empresas transnacionales que trabajan con nuevos modelos de negocios.

Derivado de un estudio realizado por la ANFECA (2011) en el cual se buscó un espacio común de educación superior de las facultades y escuelas de negocios en México. Plesna siglo XXI se realizaron trabajos en los cuales se analizaron las necesidades sociales a nivel internacional, nacional y regional sobre los perfiles de egreso que debe contar un egresado en Contaduría, dichos resultados permitieron a las universidades trabajar al interior de sus programas educativos para hacer las modificaciones pertinentes de acuerdo a los resultados de dicho estudio los cuales están alineados Common Content Project (2010) el cual manifiesta las áreas y roles de competencia de la Contaduría.

Cabe destacar que La Universidad de Guanajuato se encuentra geográficamente en la zona centro occidente, en donde el desarrollo de grandes corredores industriales en los últimos años ha propiciado la presencia de organizaciones las cuales requieren de perfiles de egreso en Contaduría con competencias, habilidades y aptitudes que permitan administrar en un entorno muy competitivo y globalizado eficazmente los recursos humanos y financieros en las entidades:

En la Figura 1 se esquematizan las competencias y roles que desempeña un egresado en Contaduría según los trabajos realizados por los organismos internacionales europeos. Es importante destacar que pueden existir infinidad de estudios internacionales y la crítica por expertos de que en México se encuentra en un entorno diferente, más sin embargo, no se debe olvidar que estamos en un mundo globalizado en donde las exigencias del entorno nos obliga en algunos rubros a innovar y cada universidad de acuerdo a sus necesidades sociales adaptará las recomendaciones según convenga.

Figura 1. *Áreas de competencia y roles de la Contaduría Pública*



Fuente: Elaboración propia con base al Common Content Project, 2010.

Con la finalidad de hacer una revisión y verificar si las materias que se ofertan en el programa de Contador Público de la Universidad de Guanajuato cumplen con las áreas de competencia emitidas por el proyecto de contenidos comunes, se hará una tabla comparativa con universidades pertenecientes a la ANFECA que según sus resultados en el examen general de egreso CENEVAL se han caracterizado por cumplir las demandas de las exigencias del mercado laboral obteniendo en los últimos años indicadores de desempeño satisfactorios en sus egresados y por otra parte universidades que compiten a nivel regional con la oferta de la Universidad de Guanajuato. Por otra parte se describirán las siete recomendaciones que emitió la Comisión Pathways sobre como las instituciones deben afrontar los nuevos retos en la enseñanza de la Contaduría y la formación de las nuevas generaciones en esta profesión.

Se analizarán las materias del programa de Contador Público de la Universidad de Guanajuato, listando las materias que actualmente han sido aprobadas bajo el modelo de competencias con respecto a otras universidades representativas de la ANFECA, indicando las coincidencias exactas las cuales se marcarán con un (/), mientras que las coincidencias en contenido pero no de nombre se marcarán con un (>).

Tabla 1. *Comparativo de materias del programa de Contador Público y otros programas de universidades pertenecientes a la ANFECA*

MATERIAS	Universidad Nacional Autónoma de México	Universidad Autónoma de Nayarit	Universidad Autónoma de Querétaro	Universidad de Estudios Profesionales de Ciencias y Artes (EPCA León)
Normas de Auditoría	>	>	>	>
Ejecución y Procedimientos de Auditoría	>	>	>	>
Auditoría Gubernamental y Especiales	>	>	>	>
Práctica de Auditoría y Dictamen Fiscal	>	>	>	>
Tópicos de Auditoría	>	>	>	>
Marco Concept. de la Contabilidad Finan.	>	>	>	>
Contabilidad de Conceptos Específicos	>	>	>	>
Contabilidad de Sociedades y otros Tópicos	>	>	>	>
Contabilidad por sectores	>	>	>	>
Práctica Contable Intermedia	>	>	>	>
Presentación de Estados Financieros	>	>	>	>
Práctica Contable Integradora	>	>	>	>
Tendencias Contables	>	>	/	>
Tópicos Avanzados de Contabilidad	>	>	>	>
Contabilidad de Costos.	>	>	>	>
Control y Análisis de Costos.	>	>	>	>
Contabilidad Gerencial y Presupuestos.	>	>	>	>
Técnicas para las Decisiones Gerenciales	>	>	>	>
Administración Estratégica de Costos	>	>	>	>
Tópicos Avanzados de Costos	>	>	>	>
Matemáticas Financieras	>	>	>	>
Análisis de Estados Financieros	>	>	>	>
Fuentes de Financiamiento	>	/	>	>
Mercados e Instituciones Financieras	>	>	>	>
Administración del Riesgo Financiero	>	>	>	>
Proyectos de Inversión	/	/	>	>
Tópicos de finanzas	>	>	>	>
Derecho Tributario	/	/	/	>
ISR Personas Morales	>	>	>	>
ISR Personas Físicas	>	>	>	>
Impuestos Federales, Estatales y Municipales	>	>	>	>
Impuestos al Comercio Exterior	>	>	>	>
Actualización Fiscal	>	>	>	>
Tratamiento Fiscal de Operacs. Internacionales	>	>	>	>
Cápsulas Fiscales	>	>	>	>
Administración Contemporánea	>	>	>	>
Administración del Capital Humano	>	>	>	>
Emprededurismo y Planes de Negocios	>	>	>	>
Macroeconomía.	/	>	/	/
Microeconomía	/	>	/	>
Globalización Económica y Finanzas	/	>	>	>
Derecho	>	/	>	>
Derecho Mercantil	/	/	/	>
Derecho Laboral	/	/	>	>

Fuente: Elaboración propia con información de las universidades mencionadas.

Tabla 1. *cont.*

MATERIAS	Universidad Nacional Autónoma de México	Universidad Autónoma de Nayarit	Universidad Autónoma de Querétaro	Universidad de Estudios Profesionales de Ciencias y Artes (EPCA León)
Seguridad Social	>	>	/	/
Álgebra	>	>	/	>
Estadística Descriptiva	>	>	>	
Estadística Inferencial	>	>		>
Cálculo				
Informática en los negocios	>	>	>	>
Paquetería Contable y Administrativa.	>	>	>	>
Tecnologías de la Información y Com. Admvas.	>	>	>	>
Inglés de los Negocios.		>	>	

Fuente: Elaboración propia con información de las universidades mencionadas.

Resultados

Analizando las coincidencias en contenidos y en las áreas importantes de los programas, se puede concluir que las materias coinciden con los otros programas de estudios ofertados por diferentes instituciones por lo menos cuentan con materias que permiten coadyuvar a las competencias que nos marca el proyecto de contenidos comunes en sus distintas áreas de competencia de la contaduría pública.

Ahora bien una cosa es la forma y la estructura de los contenidos que las universidades presentan en su plan de estudios cabe señalar que es necesario checar si las recomendaciones de la Comisión Pathways están siendo considerados para mejorar la enseñanza en esta profesión; para efectos de esta investigación nos centraremos solo en si el Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato cumple con las recomendaciones de este organismo internacional.

En la Tabla 2 se presentan las siete recomendaciones de manera sintética de la comisión Pathway, para llevar a cabo la mejora en la enseñanza de la Contaduría con la finalidad de formar a los futuros profesionistas en Contaduría y las vertientes del Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato con la finalidad de analizar y detectar si dichas vertientes.

Tabla 2. *Recomendaciones de la Comisión Pathways y estructura del Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato*

Recomendaciones de la Comisión Pathways	Estructura y ejes transformadores del Modelo Educativo
1. Construir una profesión de aprendizaje para el futuro, mediante la investigación de la profesión contable, la educación y la práctica de los estudiantes, profesionales de contabilidad y educadores.	<p>-Modelo pedagógico centrado en el estudiante que favorece el desarrollo de su autonomía socialmente responsable y el aprendizaje auto dirigido.</p> <p>La organización curricular facilita al estudiante el diseño de su trayecto formativo para definir su perfil profesional atendiendo a sus intereses y aptitudes personales.</p> <p>- La inserción del practicum a lo largo del currículo.</p> <p>-Impulsar el desarrollo equilibrado de la investigación en todas las áreas del conocimiento, buscando responder a las necesidades del entorno y contribuir al desarrollo del conocimiento universal</p>
2. Desarrollar mecanismos para satisfacer la demanda de académicos, haciendo más alcanzable la educación de doctorado mediante pedagogías flexibles en los programas de estudio existentes; explorando vías alternativas para los grados terminales alineados a las misiones y metas institucionales en la investigación en contable.	<p>-Se fomenta el desarrollo transversal de competencias genéricas del estudiante, algunas de las cuales forman parte de las competencias sello del egresado de nuestra institución.</p> <p>-La diversificación de la oferta educativa mediante la modalidad a distancia y semipresencial.</p>
3. Reformar la enseñanza de la contabilidad para que sea respetada y recompensada como un componente crítico en el logro de la misión de cada institución.	<p>-Diversificación de espacios de aprendizaje.</p> <p>-Sistema de créditos que permite al estudiante determinar el tiempo mínimo o máximo posible para permanecer en el programa.</p> <p>-Flexibilización con optativas de profundización en las áreas disciplinares de la Contaduría.</p>
4. Desarrollar modelos curriculares, incluyendo recursos de aprendizaje y mecanismos para compartirlos fácilmente; así como la mejora de las oportunidades de desarrollo académico para apoyar al sustento de planes de estudio sólidos.	<p>- Establece la relación entre Modelos Académico, el diseño curricular, los planes y programas de estudios y los componentes didácticos.</p> <p>- Se implementan en los programas de estudio procesos de planeación, coordinación, supervisión y evaluación, en los cuales se incluyen las diferentes acciones y la participación de todos los actores en el proceso educativo.</p>
5. Mejorar la capacidad de atraer a diversos talentos de alto potencial a la profesión.	No atendido
6. Crear mecanismos para recolectar, analizar y diseminar información sobre los mercados actuales y futuro para los profesionales y académicos contables.	Realizar estudios de pertinencia social para fundamentar la apertura, el cierre o la modificación de un programa educativo.
7. Establecer un proceso de implementación para atender estas recomendaciones y las futuras hacia la creación de estructuras y mecanismos para la transición de los esfuerzos del cambio contable; hasta lograr un proceso continuo y sostenible.	No se cuenta con una estructura formal para atender las recomendaciones específicas de este organismo.

Fuente: elaboración propia

Como se puede analizar en la tabla en su mayoría el Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato cuenta con las características de las recomendaciones de la Comisión Pathways, sin embargo se puede detectar una falta de un programa para la contratación de personal con experiencia y talentoso que se incorporen a la docencia. Otro factor muy importante que emite dicha comisión es que se tiene que contar con una estructura formal al interior de la universidad para la implementación y seguimiento de las recomendaciones, de tal manera que sea una instancia que dé continuidad y seguimiento a las recomendaciones por dichos organismos en aras de preparar a las nuevas generaciones en Contaduría.

Discusión

Como se puede observar el Modelo Educativo de la Universidad de Guanajuato, conceptualmente cuenta con lineamientos encaminados a la formación de profesionistas con las competencias, habilidades y aptitudes que las tendencias exigen hoy en día, mas sin embargo muchas veces llevarlo a la práctica es difícil y complicado ya que todo cambio organizacional al adoptar nuevos modelos educativos puede producir resistencia de los docentes, administrativos y alumnos ya que altera el confort de generaciones trabajando de una misma forma. Lo que implica establecer una estructura que coadyuve a la capacitación y formación de nuevos esquemas de enseñanza en la Contaduría ya la forma de enseñanza y los roles de los alumnos son los ejes primordiales en este tipo de modelo para lo cual para atender la recomendación siete de la Comisión Pathways se sugiere la creación de un Departamento de Pedagogía en el área de la Contaduría el cual sería el encargado de dar seguimiento a las recomendaciones con el objeto de contribuir a una mejor calidad en la enseñanza de Contaduría y la formación de nuevas generaciones Contaduría.

Referencias

Ávalos, L. E. (2014). Matrícula de contabilidad. *Contaduría Pública*, 42(499), 40-41.

- Cochran, S. M. (2001). Constructing outcomes in teacher education: Policy, practice and pitfalls, *Education Policy Analysis Archives*, 9(11), April 2.
- Hernández U. J. (2005). *La educación profesional basada en competencias, en lanzamiento de un proyecto universitario latinoamericano*. México, D. F: Centro Nacional de Evaluación para la Educación Superior.
- Houston, W. R. (1985). *Competency-based teacher education*", en T. Husen y T. Neville Postlethwaite (Edits.): *International Encyclopedia of Education*. Oxford: Pergamon. Pags. 898-906.
- ANUIS (2000). *La educación superior en el siglo XXI, Líneas estratégicas de desarrollo*, México, D. F: Asociación Nacional de Universidades e Instituciones de Educación Superior (ANUIES).
- Mulder, M. (2007). Competencia: la esencia y la utilización del concepto en la formación profesional inicial y permanente, *Revista Europea de Formación Profesional*, 40, 5-19.
- Observatoire des Réformes en Éducation (2006). *Revisiting the concept of competence as an organizing principle for programs of study: From competence to competent action*. Geneva: International Bureau of Education, IBE/UNESCO, Université du Québec à Montréal.
- Universidad de Deusto/Universidad de Groningen (2007). *Reflexiones y perspectivas de la educación superior en América Latina. Informe final proyecto Tuning-América Latina 2004-2007*. Bilbao: Universidad de Deusto.
- Rial, A. (1997). *La formación profesional: introducción histórica, diseño del currículo y evaluación*. Santiago de Compostela: Tórculo Ediciones.
- Rychen, D. S. & Salganik, L. H. (2003). *Keys competencies for a successful life and well-functioning society*. Gottigen: Hogrefe & Huber Publishers.
- Roe, R.A. (2002). Competences: a key towards the integration of theory and practice in work psychology, *Gedrad en Organisei*, 15, 203-224.
- Zabalza B. A. (2014) *El trabajo por competencias en la enseñanza universitaria*. Obtenido el 7 de mayo de 2014, desde la Universidad de Guanajuato: <http://www.ugto.mx/ugtovirtual/>