

11.



*La Calidad Académica,
un Compromiso Institucional*



Facteurs d'incidence de la Loi 1314 de 2009 dans le système comptable d'enseignement en Colombie

Campo Alcides Avellaneda Bautista

Avellaneda B., Campo Alcides (2010). Facteurs d'incidence de la Loi 1314 de 2009 dans le système comptable d'enseignement en Colombie. Criterio Libre, 8 (12), 239-265

FACTEURS D'INCIDENCE DE LA LOI 1314 DE 2009 DANS LE SYSTÈME COMPTABLE D'ENSEIGNEMENT EN COLOMBIE*

CAMPO ALCIDES AVELLANEDA BAUTISTA**

Fecha de recepción: le 18 Janvier 2010

Fecha de aceptación: le 6 mai, 2010

RÉSUMÉ

L'internationalisation des affaires a générée la nécessité de normaliser les normes d'information financière, et a conduit les gouvernements des pays qui dépendent des grandes puissances à modifier sa législation afin de guider le comportement socio-économique des personnes au milieu de la tendance de la mondialisation de l'économie. En vue de soutenir l'internationalisation des relations économiques, la Colombie a promulgué en Juillet 2009 la loi 1314 pour chercher la convergence des normes comptables de l'information financière et assurance de l'information.

Une décision de cette ampleur a des conséquences économiques, sociales et culturelles considérables. Ce document identifie certains aspects de l'impact que cette loi a sur le système éducatif et les programmes de comptabilité colombienne, en proposant quelques solutions.

PALABRAS CLAVE:

Culture, enseignement de la comptabilité, l'impact, la régulation, la mondialisation, la convergence, la facturation, projet de loi, la valeur d'un titre.

CLASSEMENT JEL:

M40, M49, Z13.

* Article produit de la recherche en sciences comptables, appartenant au groupe des «experts chercheurs d'impôt».

** Master en Science de l'éducation. Maître en sciences des impôts. Groupe de recherche «tributaristas». Professeur dans plusieurs universités. alcidesunilibre@hotmail.com.

INTRODUCTION

Cet article présente une étude de la Loi 1314 de 2009 relative à l'incidence dans le domaine de la formation en comptabilité en Colombie.

La comptabilité en tant que patrimoine culturel est devenue partie intégrante de l'éducation dans les niveaux de compétences de base du commerce, est la formation sur le terrain dans la carrière de la comptabilité publique et de la zone d'étude interdisciplinaire de carrières connexes tels que l'économie, administration des affaires et de génie industriel. Dans certains milieux universitaires ont souligné l'idée que la comptabilité est enseignée comme une compétence de base obligatoire au même niveau de math ou de langue.

En Colombie, la comptabilité a été une évolution historique et de la discipline à partir de copies d'importation de modèles de régulation, la réglementation étrangère scientifique et technique, à la poursuite du débat entre les deux secteurs de la profession pour discuter de la nationalité ou de la comptabilité internationale. L'État, et en particulier le gouvernement, ont intervenue à trois reprises pour apporter des solutions au problème: La première fois c'était en 1971 avec la promulgation du décret 410, largement connu comme le Code de commerce. La deuxième fois, a été entre 1986 et 1993, quand il a promulgué le décret 2160 du 1986, les normes comptables pour la Colombie, avec la loi 43 de 1990 régissant les comptes publics en Colombie, avec la Constitution, le peuple de la Colombie a créé le Bureau National de Comptabilité, et avec plusieurs décrets ont établis les ajustements pour l'inflation, les

normes comptables et les principes acceptés en Colombie (décret 2649 de 1993) et les plans ne représentent pour les différents secteurs de l'économie. La troisième fois a été la promulgation de la loi 1314 de Juillet 2009 afin de soutenir l'internationalisation des relations économiques.

Cette loi contient trois domaines qui influent directement sur la formation en comptabilité:

- 1) La loi dit les autorités régissant les comptes en Colombie, la procédure de délivrance des règles et détermine les autorités chargées de la surveillance et de la conformité. La loi réforme également, le Conseil Technique de la Comptabilité et lui confère de nouvelles fonctions.
- 2) La loi régleme les principes et les règles de la comptabilité, les rapports financiers et l'assurance de l'information, en donnant la définition pour chacun d'eux étend la responsabilité.
- 3) Classés en trois catégories comptables: celle des grandes entreprises, petites et moyennes entreprises et le régime simplifié, agissant sur la scène de la comptabilité publique. Représente également un statut juridique, faisant obligatoire la vérification intégrée.

Il est remarquable que la Loi 1314 a des impacts directs sur trois aspects clés de la formation en comptabilité: conceptuel, institutionnel et de la discipline.

Ce point de vue suggère qu'un changement aussi important, devrait produit un impact sur les programmes éducatifs dans les niveaux où elle est enseignée.

1 . PROBLEME

Le Juillet 1314 la loi 2009, par laquelle l'Etat intervient dans l'économie colombienne afin de publier des normes comptables, les rapports financiers et l'assurance de l'information, est une loi complexe. Son développement se fait avec le cours des événements triés par des impacts profondes de la vie nationale, tant dans ses droits économiques, comme sociaux et culturels.

L'impact économique aura lieu dans la mesure qu'il se donne les règles régissant la comptabilité, exprimée au paragraphe 3 de l'article 1 °:

Par les règles d'engagement peut permettre ou exiger que le système de documentation comptable (stands, les pièces justificatives et livres), tels que les rapports de gestion et des informations comptables, notamment les états financiers avec leurs notes, sont préparés, entreposés et distribués par voie électronique.

La convergence signifie que ne sont pas démontées toutes les normes comptables en Colombie, mais certains aspects seront modifiés, ce qui implique, entre autres, l'évolution des habitudes de négociation et de prise de décisions sur la base d'informations comptables.

Le but de cette thèse analyse l'impact culturel de la loi 1314 de 2009 dans la formation en comptabilité.

Les comptes constituent un domaine important de la culture non seulement en Colombie mais dans le monde, comme une partie du développement humain, comme l'illustre Suárez Pineda (2004: 12-369)¹, étant que l'éducation est le fondement de toute culture, ou comme on dit Bowen et Hobson (2001: 12)², "L'éducation, le processus sociaux de base par lequel les personnes ont acquérir la culture de leur société." La question se pose: s'il ya des changements dans la comptabilité, les finances et l'assurance de l'information, ces changements sociaux et économiques impact-ils les pays, et alors comment la loi 1314 de 2009 a affecté la formation en comptabilité en colombien?

1.1 COMMENT FONCTIONNE LA LOI 1314 DEL 2009 EN COLOMBIE AFFECTER ENSEIGNEMENT DE LA COMPTABILITÉ?

Réfléchir sur l'impact de la Loi 1314 de 2009 a eu sur la formation en comptabilité en Colombie est une priorité, étant donné qu'elle touche tous les niveaux de l'enseignement de l'école primaire, où il donne à l'enfant et les jeunes des notions comptables de base, tel que le mandaté de la loi 1014 du 2006³, à l'enseignement supérieur, dont la formation professionnelle se trouve dans presque toutes les disciplines de l'enseignement de la comptabilité, et plus particulièrement dans les programmes qui sont experts-comptables. Les

¹ Suárez Pineda, Jesús Alberto et d'autres (2004). Archéologie et d'histoire de la comptabilité. Bogotá: Edit. Universidad Incca de Colombia.

² Bowen, James et Hobson, Peter R (2000). Théories de l'éducation. México: Limusa-Noriega Editores.

³ République de Colombie. L'article 13 de la loi 1014 du 26 Janvier 2006.

programmes posgraduales sont également des spécialisations en finance, contrôle et d'assurance, ou ès sciences en comptabilité.

L'objectif est d'analyser l'effet de la loi 1314 de 2009 dans l'éducation en Colombie, par conséquent, afin de systématiser la présentation vous avez ici les objectifs spécifiques suivants.

- Identifier les principaux facteurs d'incidence.
- Analyser les points d'inflexion, et
- Proposer des approches pour ajuster la comptabilité des modèles actuels de formation axés modèles de la Loi 1314 de 2009.

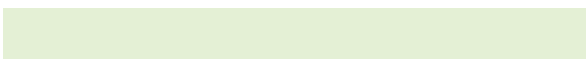
Hypothèse. Il est fondé sur les hypothèses suivantes:

- Hypothèse 1. La loi 1314 de 200a produit impacts de manière significative sur le système éducatif colombien parce qu'il divise les comptes comme un champ unifié de connaissances, de mettre en œuvre un autre sens à l'histoire disciplinaire.
- Hypothèse 2. L'enseignement de la comptabilité doit satisfaire aux exigences d'être réglementées comme le développement de la Loi 1314, mais jusqu'à maintenant les formes ont été suffisamment débattues et développé des liens avec les organisations, les autorités éducatives et la société.
- Hypothèse 3. La convergence de la comptabilité colombienne aux normes internationales d'information financière implique un changement d'orientation des programmes d'études des programmes de la comptabilité publique dont les responsables du débat (gouvernement, institutions d'enseignement et les utilisateurs de l'information comptable, financière et des assurances) n'est pas encore défini la liste.

“Les comptes constituent un domaine important de la culture non seulement en Colombie mais dans le monde, comme une partie du développement humain.”



“Parallèlement avec le sujet de l'internationalisation de l'éducation comptable on continue à faire le débat au sujet de si la comptabilité c'est une science ou non, pour déterminer son catégorie et son importance dans le monde de la connaissance.”



2. METHODOLOGIE

2.1 METHODES GENERALES

La recherche suivra la méthode descriptive et analytique, qui consiste à faire un inventaire des principaux facteurs de réflexion de la communauté universitaire présentés lors de conférences, de séminaires et d'autres scénarios de discernement et de débat. En revanche technique permettant de prendre le corps de la norme pour identifier les éléments qui sont nouveaux par rapport au système actuel des connaissances de la discipline comptable, d'évaluer sa pertinence dans l'environnement des programmes scolaires de comptabilité publique, et de déterminer lequel d'entre eux impliquent la réforme. Les plans d'étude.

2.2 TYPE D'ETUDE

L'approche herméneutique nous permet de comprendre un phénomène à partir de perspectives différentes de l'interprétation. Dans cet article ils se développent comme suit:

- Analyse et interprétation des articles de la loi 1314 de 2009.
- Analyse des aspects généraux du domaine de la connaissance des Comptes publics, en ayant comme référence le modèle traditionnel de formation en comptabilité et en mettant l'accent sur la structure de la balance.
- Analyse des aspects généraux du domaine de la connaissance de la comptabilité publique en ayant comme modèle l'étude de la comptabilité de l'approche de l'Cycle des opérations financières.
- Analyse des réflexions faites par des universitaires, liées à la Loi 1314 sur

qu'ils peuvent se rapporter à des questions que produit un impact dans l'éducation comptable.

- Définir les principaux facteurs d'impact et proposer des solutions alternatives.

Dans cet exercice le contenu de la norme c'est l'objet à contraster et les éléments du curriculum

sont l'objet contrastant; les différences obtenues sont les facteurs de l'impact et pourtant sont les analyses du contenu. Il est formé par quatre processus: a) description systématique de l'objet à contraster; b) interprétation du sens de la norme; c) comparaison avec l'objet du contrat; obtention des différences entre l'objet contrastant et l'objet qui est contrasté.

3. IDENTIFICATION DES FACTEURS DE L'INCIDENCE DE LA LOI 1314 2009, DANS L'EDUCATION COMPTABLE

Dans cette partie s'identifient les facteurs de l'impact de la loi dans l'éducation comptable.

3.1 EDUCATION ET INTERNATIONALISATION

Actuellement et depuis quelque temps on vient de parler dans différents scénarios autour de l'urgence d'internationaliser l'éducation comptable comme une conséquence des changements signifiants que la même a eu (Cortes, 2006 : 1)⁴ comme une conséquence de la globalisation de l'économie.

On peut identifier ici deux facteurs qui sont incidents par la loi 1314 2009 l'internationalisation de l'éducation comptable, et la globalisation de l'économie, les deux facteurs coïncident et sont de phénomènes de longue date selon les études de Fazio Vengoa (2002 :14)⁵.

Parallèlement avec le sujet de l'internationalisation de l'éducation comptable on continue à faire le débat au sujet de si la comptabilité c'est une science ou non, pour déterminer son catégorie et son importance dans le monde de la connaissance (Martinez, 2008: 20)⁶ Cet auteur encore inclus dans son travail une discussion très intéressante sur deux discours qui sont interactives dans le scénario pédagogique de l'éducation comptable: le discours qui régule et le discours qui instruit⁷.

Le premier comme un instrument de l'institutionnalisation et légitimation des idéologies lesquels dirigent les projets curriculaires dans les contextes pédagogiques.

Dans l'ambiance international et le deuxième pour répondre aux exigences des structurés internationales du pouvoir transférés pour être implémentés pour les programmes académiques: Les normes internationales de

⁴ Cortes Cueto, Jaidier Rafael (2006). L'éducation avec un approfondi dans l'international. C'est une mode ou une nécessité de l'économie colombienne?, dans: Éditions Observatoire de l'économie latino-américaine, numéro 69, www.eumed.net/cursecon/ecolat/co/, octobre de 2006.

⁵ Fazio Vengoa, Hugo. La globalisation dans son histoire (2002). Bogotá: Editions Universidad Nacional de Colombia.

⁶ Martínez Pino, Guillermo León (2008). L'éducation comptable. Editions. Popayán: Universidad del Cauca.

⁷ Martínez, Ibidem, p. 54.

l'information financière NIIF. Précisément la loi 1314 cherche la convergence pour répondre aux exigences internationales dans la matière de l'standardisation de l'information comptable et financière de la plus haute qualité et son étude implique un traitement scientifique et l'utilisation d'une méthodologie de la recherche, n'oubliant pas que la comptabilité, l'administration et l'économie sont les sciences qu'étudient les mêmes phénomènes et le même objet avec différents objectifs.

3.2 IDENTIFICATION DE FACTEURS DE L'INCIDENCE DE LA LOI 1314 DE 2009

La loi 1314 de 2009 incise le discours régularise par sa propre nature d'un corps légale et c'est pourquoi il change les règles du savoir faire pédagogique de l'éducation comptable en dirigeant la vers une formation de comptables pour le monde et pas seulement pour le contexte local. Egalement sur ce dit corps normative incise dans le discours formatif parce qu'on essaie d'unir d'une manière holistique le savoir comptable colombien avec celui qui le monde est en Il y a plusieurs scenarios dans lesquels on a réfléchi autour des NIIF et de son convenance o non de faire son inclusion dans les «curricula» comptables colombiens. Un de plus récents jusqu'à la date de ce texte écrit et qui se rapproche directement avec l'analyse de la loi 1314 de 2009, c'est le symposium : Débat sur les réflexions et perspectives de la situation des normes internationales de l'information financière en Colombie, fait par l'Université ICESI de Cali, du 1er au 3e mars 2010. Entre les points de vue des expositeurs sont remarquables les suivants pour être concordants avec le travail qui on présente ici.

C'est important de remarquer que tous les expositeurs ici cites sont d'accord sur le sujet qu'on prononce par rapport avec le peu d'attention que dans cet instant le gouvernement lui a donne a l'académie.

- a) Dra. Deyci Arango, U. La Gran Colombia. C'est nécessaire abroger pour que devant les faits normatives que nous conduisent a l'internationalisation de l'information financière et comptable soit transparente et éthique, c'est l'unique forme d'arriver aux résultats, c'est la manière de prendre la solution depuis le point de vue d'un apprentissage de la culture du comptable publique.
- b) Dra. Julieth Ospina. U. Javeriana. Elle a parle autour de la différence de que le comptable interprète son entourage et comprend le contexte comme une partie de cette nouvelle culture face aux NIIF.
- c) Dr. Diego Delgadillo U. Autónoma de Cali. Les associations sont faibles; l'application de la NIIF requiert d'une méthodologie spéciale. On doit formuler un travail de longue date pour arriver le plus adéquat profil du nouveau comptable lequel inclut la technologie la transparence et la responsabilité face au nouvel exercice de la comptabilité, il faut de déchiffrer les incognitos et prendre des décisions de la part des universités. On sent dans l'ambiance que l'académie n'a pas intervenu opportunément face aux normes que requièrent de sa présence.
- d) Dr. Carlos Jair Ruano. U. San Buenaventura. Face au processus formatif sur les NIIF les formateurs requièrent, une majeur connaissance; se requiert une réflexion; chercher une offre académique international; il manque une représentation de l'académie face au gouvernement a travers de ASFACOP et de REDFACONT; les associations n'ont

pas eu la voix précise car on n'a pas évalué comme on pourra se voir face aux décrets réglementaires quand on requiert un groupe uni qui intègre l'académie.

- e) Dr. Luis Carlos Ayala. U. Santiago de Cali. En relation des NIIF, l'évolution doit être commencée à partir de l'apprentissage de la comptabilité; il faut avoir des ateliers de la pratique face aux NIIF; Il y a une faiblesse des associations parce qu'on a oublié l'intervention opportune face au processus d'approbation de la loi 1314 de 2009; l'académie n'est pas écouté; maintenant se donne la deuxième partie de la loi 1314; c'est précis de repenser les curriculums face à l'application des NIIF.
- f) Dr. William Rojas. U. del Valle. Il voit au professionnel de la comptabilité intéressé vers une vision organisationnelle ou bien comme une école des affaires avec l'approfondissement des centres dans l'homme, la vie et l'écosystème. Face à l'internationalisation ou globalisation, il a dit qu'il faut former la pensée du comptable; la référence curriculaire ne peut pas tourner sur les normes sinon qu'on doit se faire un jugement et savoir comment c'est le compromis institutionnel.
- g) Dr. Gilberto Vega. U. ICESI. Donne que les NIIF sont prospectives, se requiert une vision universelle et approfondir la formation du professionnel de la comptabilité plus face aux finances. Il a expliqué l'importance de l'adoption des normes internationales comme un moyen d'insérer la Colombie dans l'économie mondiale. Dans ce croisement le gouvernement lui a donné un peu d'attention à l'académie.

Les points de vue ici cités nous permettent de faire un rapport de facteurs de l'incidence de la loi 1314 de 2009 dans l'éducation comptable colombienne, comme ça:

“La loi 1314 de 2009 incise le discours régularise par sa propre nature d'un corps légal et c'est pourquoi il change les règles du savoir faire pédagogique de l'éducation comptable en dirigeant la vers une formation de comptables pour le monde et pas seulement pour le contexte local.”

“Ca sera que les comptables et la comptabilité publique ne se supportent pas dans la transparence? Les comptables publiques ne sont pas responsables face à l'exercice de la comptabilité publique?”

- 1) Internationaliser l'éducation comptable. La loi 1314 de 2009 impose la nécessité de que les universités colombiennes offrent ses programmes avec un point fixe international et standards de l'éducation comptable internationales. Ce n'est pas par hasard qu'il indique dans son article 1 qu'avec le propos d'appuyer l'internationalisation des affaires économiques l'action de l'état se dirigera vers la convergence des normes de la comptabilité, de l'information financière et de l'assurément de l'information.
- 2) Apprentissage de la culture du comptable publique. Le nouveau professionnel que demande le monde c'est un personnage avec une culture mondialisée, capable de penser l'information comptable et financière pour les utilisateurs de différents scénarios économiques et culturels.
- 3) L'entourage et le contexte. Il faut préparer au comptable pour qu'il interprète et comprendra l'entourage des affaires sous de standards internationales. Quelques auteurs déjà ont commence a développer ce sujet depuis quelques années quand on considère que « Dans le monde réel l'internationalisation des affaires demande un comptable avec des compétences cognitives dans espaces de l'économie globalisée et affaires internationales, capable d'être un référent de processus communicatifs de l'information financière comparable, transparente d'une haute qualité dans l'ambiance international, encore d'être le générateur de la confiance publique » Avellaneda y Bermúdez (2008 :28)⁸.

⁸ Avellaneda Rojas, Sara Beatriz; Bermúdez, José Vicente et autre (2008). Etude de la comptabilité pour cycles d'opérations financières. Bogota: Editions Universidad Libre.

4) Nouvelle culture face aux NIIF. Comme on sait que les entreprises multinationales préparent son information financière d'une manière capable d'être comparée avec celle de tous les autres pays où elles ont des affaires. C'est-à-dire elles préparent ses états financiers pour les utilisateurs extérieurs, comme dit l'IASCBF (2004 :54)⁹ L'ouverture économique en Colombie laquelle déjà arrive presque aux quatre lustres, oblige à penser les affaires pour les marchés internationaux. La technologie permet de disposer de beaucoup plus d'information de laquelle sont capables d'assimiler les personnes dans les respectifs savoirs. La révolution des communications oblige à changer les patrons de procédure et de divulgation de la culture économique. Tout cela implique que le comptable public qui est le producteur et interprète naturel de l'information financière, celui qui aura une solide culture dans les standards internationaux, pour que sa production soit d'une haute qualité. C'est-à-dire, qu'il ne s'agit pas de quelques comptables se forme en NIIF sinon que ces normes doivent être dans la formation basique de tous les comptables.

5) L'application de la NIIF requiert d'une méthodologie spéciale. Cet aspect a été traité amplement pour le conseil technique de la comptabilité publique CTCP (2006 :7 A 301)¹⁰ en commissions de travail. La méthodologie expose la, paraît être un bon modèle pour appliquer à l'étude et développement de la loi 1314 de 2009,

toute fois qu'elle a un haut composant de participation de l'académie, un étude hautement objectif de l'aspect de convergence des normes et une structure logique et de facile compréhension. En fait que l'haute présence des universités avec de programmes de comptabilité publique dans des commissions qui nous montrent qu'elle n'est pas juste l'accusation que se fait sur le manque de participation académique dans les antécédents de la promulgation de la loi 1314 de 2009.

6) Profil du nouveau comptable qui inclut la technologie, la transparence et la responsabilité. Face au nouvel exercice de la comptabilité. Plus qu'un facteur d'incidence de la loi 1314 de 2009, semble que l'information d'une charge à la comptabilité publique et à ses professionnels. Ça sera que les comptables et la comptabilité publique ne se supportent pas dans la transparence ? Les comptables publics ne sont pas responsables face à l'exercice de la comptabilité publique ? C'est une vérité de point que beaucoup de comptables publics de l'ancienne école non pas eu les cultures des TIC mais ce n'est pas la même chose pour les jeunes générations de qui nous sommes témoins les anciens professeurs, ils maîtrisent très bien la virtualité parce qu'ils sont de la génération de la cybernétique de l'ordinateur et de l'informatique. De autre part l'université doit s'inquiéter pour promouvoir un majeur composant technologique comme support dans la formation de nouveau comptable

⁹ International Accounting Standards Committee Foundation (2004). Normes internationales d'information financière (NIIF). Londres: Editions IASCF.

¹⁰ CTCP (2006). "Analyse de l'implémentation de standards de comptabilité et auditoire en entreprises d'intérêt public en Colombie", dans: Magazine international Legis de comptabilité et auditoire, Numéro 27, Bogota: Editions Legis S.A. juillet-septembre de 2006

déjà vu que selon WIENER (1971 :80)¹¹ l'objet de la cybernétique c'est le control et la communication, les deux facteurs inhérents a la science comptable , mais plus encore, les universités doivent développer des cours de formation continue pour les professeurs lesquels ne maitrisent pas cette technologie et que par contre ils sont nombreux.

7) Processus formative sur NIIF les formateurs requièrent une majeure connaissance. C'est le consensus général qu'en Colombie c'est urgent de développer un majeur savoir sur les NIIF, spécialement au milieu de professeurs des programmes de la Comptabilité Publique. La loi 1314 de juillet 2009 nous impose le nouveau scenario et seulement peu de professionnels comptables sont déjà prêts pour agir sur lui. Mais le problème n'est pas seulement d'étudier, comprendre et savoir utiliser les NIIF, sinon encore il faut humaniser plus la comptabilité publique pour qu'elle soit capable de répondre aux problèmes comme les problèmes cites par Rojas (2007 : 168,169)¹² « Comment articuler une éducation comptable que valorise d'une manière équilibrée les différentes aspirations, les croyances, les normes et les styles de vie des personnes qui vivent dans une société globalise et que se guide par sa rationalité instrumental. Comment garantisse l'articulation des matières de sciences sociales et humaines et les matières propres du savoir comptable qu'en soi même n'est pas caractérisé de préserver le caractère sacre de la condition de l'humanité des êtres humains ?

8) Offre académique international. Aux universités colombiennes déjà se trouve une généralisation de la vision internationale. C'est déjà le temps de répondre a la question : Pourquoi il ya beaucoup d'étudiants et de professionnels de la Colombie qui vont se former ou approfondir sa formation aux universités de l'Europe au de l'Amérique du Nord et par contre de ces pays ne viennent pas pour faire sa formation en Colombie ? pourquoi aucune université colombienne n'apparaît dans les niveaux des premières 150 institutions qui sont évaluées ? D'autre part il y a des professionnels colombiens qui travaillent en organismes importants du niveau régional ou mondial comme la NASA. Instruments comme la loi 1314 de 2009, toutes les lois de l'éducation, spécialement celles que régulent de conditions d'une haute qualité comme la loi 1188 de 2008, et les ECAES qui viennent a améliorer et a faire une pression les réponses spécialement aux aspects de l'internationalisation, reste au disposition des autorités universitaires de créer de politiques qui nous permettront l'insertion si possible de toutes les universités, dans l'internationalisation, déjà que de la part de la demande que sont les étudiants, le étude fait par Camacho (2010)¹³ appliqué a 225 étudiants de la comptabilité et l'administration d'entreprises, nous a démontré que plus de 85% serait dispose a aller aux autres pays pour approfondir ou continuer ses études si l'université les aide. Les programmes d'inter change d'étudiants c'est une stratégie qu'on doit utiliser pour l'internationalisation de l'éducation.

¹¹ Wiener, Norbert (1971). *Cybernétique ou le control et communication de l'information*. Madrid: Guadiana de publications.

¹² Rojas, William (2007). "Contribution des sciences sociales et humaines a la formation du comptable publique", dans: le Magazine International Legis de comptabilité et auditoire, Bogota, No. 29, janvier-mars de 2007.

¹³ Camacho Roa, Clara Inés (2010). Thèse de Master Design du système d'administration de nucleus communs pour les programmes d'administration d'entreprises et comptabilité publique de sciences économiques, administratives et comptables dans la Universidad Libre, site principal. Bogota: Universidad Libre.

- 9) Par rapport des NIIF, l'évolution se doit générer a partir de l'apprentissage de la comptabilité. Les normes ont une couverture pour toute la structure des états financiers, pourtant on doit l'incorporer comme une partie de l'étude dans tous les niveaux.
- 10) Il faut penser de nouveau les curriculums face à l'application des NIIF. D'une partie, c'est nécessaire que tous les acteurs connaissent la loi 1314 de 2009, qu'ils l'étudient et qu'ils fassent l'analyse depuis différents angles, la critiquent d'une manière constructive, mais aussi qui existent des propositions subjectives d'une solution. Aux professeurs des programmes de comptabilité les correspond de entreprendre la tâche immédiatement et de faire ce qu'ils savent pour répondre comme de professionnels a ses étudiants, a la société colombienne et au monde. La loi 1314 nous fait formuler une question de conscience : Vers ou nous devons diriger la comptabilité comme un corps de savoirs ? Comme sont maintenant nos relations dans la partie interdisciplinaire face a l'économie, au droit et à l'administration ? Comme doivent développer les universités son mission et sa vision ? C'est possible que les gens ne désirent pas voir la complexité de la problématique et ils disent que la loi 1314 n'est plus que ca : une loi de plus en Colombie. Mais voyons plus loin de la lettre de cette loi. Si on examine le contexte, la pertinence, et le compromis de développement soutenable a la lumière de la pédagogie n'est pas seulement la loi 1314 de 2009 sinon tout l'ensemble de lois que se rapprochent et qui nous montrent l'amplitude du champ que nous devons parcourir pour arriver au point avec le monde du XXI siècle. Comme dit Tobón (2007 :37)¹⁴ « ...le but

“ *Aux professeurs des programmes de comptabilité les correspond de entreprendre la tâche immédiatement et de faire ce qu'ils savent pour répondre comme de professionnels a ses étudiants, a la société colombienne et au monde.* ”

¹⁴ Tobón, Sergio (2007). Formation base en Competences. Bogotá: Ecoe Editions.

“ Au début du XXI siècle commence la mode dans le milieu comptable de parler de l'assurément de l'information, origine dans la rapide croissance des informes publiques de la soutenance et dans les reporting des entreprises dans le niveau international et quelques autres d'une vitalité vraiment importante pour les investisseurs et les autres personnes intéressés en connaître l'information comptable et financière pour prendre ses décisions. ”

c'est d'avancer vers la total intégration de tous ces apports, pour commencer à établir un ordre, une matri basique général qui oriente la formation dans les divers champs du travail humain (...) il s'agit de définir les logiques de la construction du concept et de préciser quelques limites basiques.

11) Il faut former la pensée du comptable. D'être une discipline avec un point de vue technique, la comptabilité a commence à être reconnue comme une science appliquée. Toute science a son corps théorique et cet aspect c'est celui que n'est pas généralise dans les études comptables. Certainement dans la salle de classe quand le professeur parle de théories, la plupart des étudiants ne sont pas engages. Ce phénomène se présente car dans l'éducation comptable traditionnelle on n'a pas appris à reconnaître l'importance de la théorie comme un complément fondamental de la praxis. Bowen et Hobson (2001 :186)¹⁵ selon Dewey, expliquent le phénomène depuis l'éducation : « il faut dire que tout pensée qui ne se trouve pas lie avec une croissance dans l'efficacité de l'action et avec le savoir plus autour de nous-mêmes et du monde dans lequel nous vivions, seulement il y a quelque chose qui manque pour être un seul pensée. Existe bien sur un grand avantage dans la pensée comptable et c'est précisément son facilite de s'unir avec l'efficacité de l'action. Il manque qu'on généralise l'insertion de théories comptables comme une partie fondamentale dans les plans d'études des programmes de toutes les universités.

¹⁵ Bowen, James et Hobson H., Peter (2001). Théories de l'éducation, innovations importantes dans la pensée éducative. Mexique: Limusa-Noriega Editions.

- 12) La référence curriculaire ne peut pas tourner sur les normes sinon qu'elle doit se faire sur un jugement et savoir quel est le but institutionnel. Actuellement presque tous les programmes d'éducation comptable inclut comme une mission de former intégralement au comptable avec de compétences internationales. La majeure opportunité d'arriver au point se nous présente avec le développement de la loi 1314 de 2009, promulgué avec le propos d'appuyer l'internationalisation des affaires économiques, comme c'est écrit dans le paragraphe 2 de l'article 1.
- 13) Insérer la Colombie dans l'économie mondiale. c'est une action qui dépende des agents économiques. Les universités font la coopération si ses curriculums sont flexibles et ont ses composants de la mobilité pour professeurs et étudiants, mais principalement si développent les conventions internationales avec les universités qui donnent au développement soutenable.
- 14) La loi 1314 de 2009 incise le discours qui régulé. Pourquoi il change les règles du savoir faire pédagogique de l'éducation comptable en dirigeant-le vers une formation de comptables pour le monde et pas seulement pour l'espace au niveau local. Egalement dit corps normatif incise dans le discours instructif car il s'agit d'unir le savoir comptable colombien avec ce qui le monde est en train de demander actuellement.

3.3 CONCEPT DE NORMES D'ASSURANCE

Au début du XXI siècle commence la mode dans le milieu comptable de parler de

l'assurance de l'information, origine dans la rapide croissance des informes publiques de la soutenances et dans les reporting des entreprises dans le niveau international et quelques autres d'une vitalité vraiment importante pour les investisseurs et les autres personnes intéressées en connaître l'information comptable et financière pour prendre ses décisions. La nécessité de compter avec l'information d'une haute qualité et la prévision du risque inhérente à la même, nous donne comme résultat le développement de normes d'assurance de l'information dans lesquelles intègrent et compromettent autant aux administrateurs comme à l'état et aux investisseurs et les autres utilisateurs.

Quelques entités et organismes internationales sont en train de développer les normes d'assurance de l'information. Quelques unes sont d'une adoption volontaire et autres sont totalement obligatoires. Dans le cas colombien par sa loi 1314 de 2009 qui inclut les normes d'assurance de l'information et assigne des compétences et responsabilités pour son accomplissement.

3.3.1 Concept

Sánchez Paredes, Accountability (2003 :5)¹⁶ Nous présente le suivant concept: "Assurance c'est une méthode d'évaluation qui utilise un ensemble spécifique de principes et standards pour évaluer la qualité de l'informe d'une organisation et les principaux systèmes, processus et compétences qui sustentent ses résultats avec le but de générer une crédibilité dans ses utilisateurs.

"République de Colombie. L'article 5 de la loi 1314 de 2009, prescrit la suivante définition:

¹⁶ Sánchez Paredes, Sandro Alberto (2003). Accountability, Org. Co. AA1000. Standard d'assurance. Editions. Pontificia Universidad Católica del Peru, Lima.

«On comprend pour normes d'assurément d'information le système compose par principes, concepts, techniques, interprétations et guides, qui régulent les qualités personnels, le comportement, la mise au point du travail et les informes d'un travail d'assurément de l'information. Ces normes se composent de normes éthiques, normes de control de qualité des travaux, normes d'auditoires de l'information financière historique, normes de révision de l'information financière historique et normes d'assurément de l'information différente de l'antérieure.

Paragraphe 1. Le gouvernement national pourra expédier normes d'auditoire intégral applicables aux cas dans lesquels on doit pratiquer sur les opérations d'une même entité différentes auditoires.

Paragraphe 2. Les services d'assurément de l'information financière de ce qui s'agit cet article soient contrâtes avec des personnes juridiques ou naturels doivent être prêtes sous la direction et la responsabilité de comptables publiques" (Les lignes surlignes ne sont pas des normes, c'est pour réfléchir)

3.3.2 Incidence dans l'éducation comptable

- Comme compétence. De conformité avec la loi, nous reste clair que l'assurément de l'information comptable et financière et de l'information différente de l'antérieure c'est une compétence des comptables publiques.
- Comme système. L'assurément de l'information implique la connaissance de son taxonomie et du fonctionnement de ses méthodes.
- Comme méthode d'évaluation. Pour l'assurément de l'information se requiert

de développer les techniques appropriées d'acceptation général qui permettent la praxis su système.

Les qualités personnelles acquis pour exercer la compétence légale implique une formation spéciale du comptable publique dans l'espace de la connaissance comptable.

Selon l'auteur de ces lignes, la loi 1314 de 2009, en plus de la reforme aux normes comptables, inscrit une nouvel espace du savoir comptable, quel est celui de l'assurément qui bien peut s'équiper er avec l'espace de la révision fiscal, de l'audit, la tributaire et ca n'importe pas quelles autres qui forment le champ d'étude des sciences comptables.

Ca implique alors que l'éducation comptable doit incorporer dans les programmes : la pédagogie, la didactique, les stratégies d'apprentissage du nouveau espace de connaissance qui doit conformer les compétences à développer de la part de professeurs, étudiants et professionnels.

3.3.3 La localisation de l'étude de l'assurément de l'information dans les plans de la salle de classe (ou matières ou plans d'étude ou pensum)

Doit être dans l'espace professionnel, repartie grades de complexité et de responsabilité après que l'étudiant a déjà vu les matières basiques ou conceptuels de la comptabilité, la majeure intensité de l'étude de l'assurément de l'information doit se faire de cinquième au huitième quand l'étudiant a développé déjà des compétences dans l'audit et reviseure fiscal.

3.4 ASSUREMENT DE L'INFORMATION FACTEUR D'INCIDENCE DANS L'EDUCATION COMPTABLE

3.4.1 Réflexions autour de l'assurement de l'information

Les scénarios dans lesquels on a réfléchi autour de l'assurement de l'information sont moins nombreux que celui de la réflexion sur les NIIF., mais pas moins responsable dans l'analyse.

La Pontificia Universidad Javeriana a fait le 2^e Congrès National propos pour la gérance dans le XXI^e siècle. Dans ce cadre il a présenté sa conférence le Dr. Lopezlage (2009)¹⁷ dans lequel il a exposé ses points de vue sur la loi 1314 de 2009 et il a fait référence au contrôle interne comme assurement de la qualité. Dans son intervention il a fait le point sur la nécessité de que les comptables actualisent ses savoirs, car le monde de l'information comptable a changé et «il faut apprendre de nouveau la comptabilité» parce qu'entre autres événements à partir de l'année 2011 «disparaît le décret 2649 de 1993» pour donner son poste aux normes internationales. Les universités sont obligées d'attendre ces changements pour la formation de comptables.

Selon l'avis du Dr. Lopezlage la structure de l'assurement de l'information a quatre supports ou colonnes.

- a) Gouvernement Corporatif;
- b) Audit Indépendante;

“Ca implique alors que l'éducation comptable doit incorporer dans les programmes : la pédagogie, la didactique, les stratégies d'apprentissage du nouveau espace de connaissance qui doit conformer les compétences à développer de la part de professeurs, étudiants et professionnels.”

¹⁷ Lopezlage, Manuel (2009). "L'assurement de l'information financière dans un monde basé dans la comptabilité global", dans: 2^e Congrès National défis pour la gérance dans le XXI^e siècle, Pontificia Universidad Javeriana, Cali, 25 et 26 de septembre 2009

“L’Audit Intégral c’est nouveau dans le scenario professionnel comptable colombien et relativement nouveau dans le monde, parce qu’il date de plus de trente ans seulement d’avoir commence a être utilise dans le domaine professionnel. Comme méthodologie de support pour la reviseure colombienne c’est excellente si on a en compte qu’avec son utilisation le professionnel peut donner une valeur ajoute très valeureux aux entités révises.”

- c) Education et éthique;
- d) Émissaires de Normes de control interne et convergence internationale.

L’intéressante conférence fait penser que le développement des quatre supports ou colonnes implique un nouveau point fixe des carrières de comptabilité publique.

Un des promoteurs de la dynamique de la situation a laquelle on doit faire face actuellement respect de l’assurément c’est l’Institut Accountability (2003 :3 a 35)¹⁸ Lequel a adopte un model de gouvernabilité que inclut des parties intéresses, permet la participation directe de membres individuels et corporatifs du monde des entreprises, de la société civil et du secteur publique de différents pays dans tous les continents. Cet institut définit l’assurément comme une méthode d’évaluation avec un ensemble de principes supportes en standards, son objectif c’est l’évaluation de la qualité des informes financiers et sa communication pour générer la crédibilité dans ses utilisateurs.

3.4.2 Audit Intégrale

Depuis la révision fiscal on comprend pour audit intégrale la réalisation d’un examen critique systématique, détaillé, analytique et prospective des systèmes de l’information financière de control interne, de la gestion d’accompliment, de tendances et de tout autre procédure de l’audit nécessaire pour accomplir les objectifs de control et assurément l’information d’une organisation, vues d’une forme intégrée avec le propos de faire l’émission de l’informe

¹⁸ Accountability Institut. AA 1000 estándar de Assurément. Editions Pontificia Universidad Católica del Peru (PUCP). Lima. 2003. Direction: www.accountability.org.uk/resources.

professionnel, déjà pour l'haute direction de la compagnie pour les utilisateurs externes ou pour le gouvernement.

Comme un nouveau su-champ des sciences comptables l'audit intégral n'est pas une addition des audits connues, sinon un nouveau su-champ de connaissance dans lequel doivent s'intégrer de méthodes, techniques et normes de procédure e inclut de nouvelles formules, pour réaliser un audit son but peut-être toute l'entreprise, une ou plus espaces ou un des cycles des opérations financières. Spécialement dans ce dernier aspect, l'audit intégral c'est idéale pour exercer le control toutefois que le point fixe de cycles des opérations financières c'est intégral et holistique comme c'est celui de l'audit intégral.

D'autre part, selon l'avis de Yepes (2010)¹⁹. L'Audit intégral c'est une réponse effective dans la lutte contre la corruption.

3.4.3 Autre concept

Très importante c'est l'apport d'EAFIT (2010 :1)²⁰ ou l'audit intégral c'est l'appui pour les travaux que cherchent l'assimilation de la qualité total ou l'excellence général des

systèmes d'information et aussi dans d'autres ambiances d'haute gérance. Son apport on le voit reflété dans l'évaluation préventive que se fait avec le propos d'appuyer opportunément aux entités avec le propos de promouvoir et arriver a l'efficience opérative. Le bulletin inclut les principes de l'audit intégral et un cadre comparatif entre audit financière et audit intégral.

L'Audit Intégral. C'est nouveau dans le scenario professionnel comptable colombien et relativement nouveau dans le monde, parce qu'il date de plus de trente ans seulement d'avoir commence a être utilise dans le domaine professionnel. Comme méthodologie de support pour la reviseure colombienne c'est excellente si on a en compte qu'avec son utilisation le professionnel peut donner une valeur ajoute très valeureux aux entités révises.

3.5 CONCEPT DE NORMES COMPTABLES

Dans cette partie se présente la comparaison de quelques concepts rapproches avec les normes comptables et l'assurément avec l'objet de contrastassions loi 1314 de 2009

Définition²¹

Cuadro 1.

De conformité avec le décret 2649 de 1993 ²² on comprend par principes ou normes de la comptabilité généralement acceptes en	L'Article 3 de la loi 1314 de 2009 définit Normes Comptables comme ça: pour le propos de cette loi on comprend pour normes
---	--

¹⁹ Yepes Duarte, Rosa Emilia (2010). L'audit comme une réponse positive dans la lutte contre la corruption dans la direction general de l'affiliation et prestation en argent de l'IVSS. Madrid – Espagne: Unversia, Bibliothèque Net.

²⁰ Universidad Eafit. "Formation d'un auditeur integral", dans: Bulletin 73, contact virtual dans la direction: consultoriocontable@eafit.edu.co

²¹ Republique de la Colombie. Art. 1 Décret 2649 de 1993.

²² Legis (2007). Regime Comptable colombien. Editions Legis S.A. Bogotá, Système permanent de feuilles changeables. Envoi 61 février.

Cuadro 1 (cont.).

Colombie, l'ensemble de concepts basiques et de règles que doivent être observés au registrar et informer comptable ment sur les sujets et activités de personnes naturels ou juridiques.	de comptabilité et d'information financière le système compose de postulats, principes, limitant, concepts, normes, techniques sur des registres et livres, interprétations et guides que nous permettent identifier, mesurer, classifier, reconnaître, interpréter, analyser , évaluer e informer les opérations économiques d'un ente, d'une manière claire et complète relevant, digne de crédit et comparable.
La définition de normes de la loi 1314 de 2009 définit Normes de la comptabilité prescrite dans le décret comptables et de l'information financière 2649 de 1993, c'est l'ensemble de comme un système de postulats et concepts basiques et de règles que principes, normes techniques doivent être observés pour registrar les limitant et concepts informer comptablement.	Dans cette définition on trouve un spectre beaucoup plus ample et scientifique au unir dans une seule définition les normes comptables et de l'information financière. Au dire dans la définition que c'est le système de postulats, principes et normes techniques on reconnaît la catégorie scientifique de la comptabilité et de information financière.

3.5.2 Incidence Pédagogique

Dans divers textes se trouvent des essais de définitions d'auteurs respect de normes comptables. Mais on ne les transcribe pas ici parce qu'en Colombie quand les définitions sont déjà données pour la loi se doivent prendre dans son sens légal et est obligatoire tant pour les nationales comme pour les étrangers résidents en Colombie, comme le transcribe Torres (1981 :25,27)²³.

Etudier la comptabilité comme un ensemble de concepts basiques (selon le décret 2649/93)

n'est pas le même qu'étudier phénomènes comptables inscrits dans un système de postulats, principes et normes comme l'exige la loi 1314 de 2009.

Cette incidence génère la nécessité d'orienter les curricula des programmes de l'éducation supérieur de la comptabilité, vers la formation scientifique des comptables et un changement d'attitude des professeurs face a la culture de recherche et épistémique comptable comme déjà l'a vu depuis vers plus de plus de quarante ans Cousinet (1999 :76)²⁴.

²³ Torres Ortega, Jorge. Code Civil, Arts. 18 et 28. Bogotá: Editions Temis S.A.

²⁴ Maire de Bogota (1999). Bibliothèque pédagogique de poche, tome 2. Editions. Bogotá: Institut pour la recherche et le développement pédagogique.

Ces réflexions indiquent que les plans d'étude (ou matières) doivent être fortifiées avec la formation de la pensée (théories comptables) avec de méthodologies appropriés (recherche comptable) structures logiquement (logique mathématique) et fondements dans la conta métrique (mathématiques et statistique) ou modèles comptables. Pourtant les professeurs devront développer des compétences dans ces espaces.

3.5.3 Ambiance de l'application

<p>L'article 2 de décret 2649 de 1993 dit que : Le présent décret doit être appliqué pour toutes les personnes que sont d'accord avec la loi soient obligées à porter la comptabilité et pour qui sans être obligées prétendent la faire valoir comme preuve.</p>	<p>L'Article 2 de la loi 1314 dit : la présente loi applique à toutes les personnes naturelles et juridiques que d'accord avec la normativité actuelle soient obligées à emmener la comptabilité ainsi comme aux comptables publiques, fonctionnaires et autres personnes chargés de la préparation des états financiers et autre information financière de sa promulgation et assurément. Le gouvernement autorise que quelques obligés emmènent une comptabilité simplifiée. États financiers et révélations abrégés et normes comptables pour de petites entreprises qu'accomplissent de conditions établies (Art 499 E.T.) dans le régime simplifié.</p>
<p>Le décret 2649 applique seulement aux personnes obligées à emmener la comptabilité et aux autres qui prétendent la faire valoir sans être obligés à l'emmener.</p>	<p>La loi 1314 de 2009 amplifie l'obligation aux obligés à emmener la comptabilité, aussi aux comptables et aux autres personnes qui préparent ou qui ont une relation avec la promulgation et l'assurément de l'information. Encore, on divise la comptabilité dans de catégories : a) Pour grandes entreprises b) pour petits entrepreneurs et c) pour personnes de régime simplifié.</p>

3.5.4 Incidence dans l'éducation comptable

Les programmes d'éducation comptable colombiens ont été créés pour l'étude de la comptabilité comme un seul système de processus, maintenant l'apprentissage doit être orienté vers les catégories

qui donne la loi, ça implique la révision des curricula de la partie professionnelle, développement du software approprié et changement de stratégies didactiques des professeurs.

Normes d'assurance

<p>Le décret 2649 de 1993 ne contemple pas l'aspect de l'assurément.</p>	<p>Art 5, loi 1314 de 2009. On comprend pour normes de assurément de l'information le système compose par principes, concepts, techniques, interprétations et guides, qui régulent les qualités personnels, le comportement, la mise en œuvre du travail et les informes d'un travail d'assurément de l'information.</p>
<p>Le décret 2649 de 1993 ne manifeste pas dans une forme directe le sujet d'assurément de l'information. La loi 1314 de 2009 elle donne la définition de l'assurément comme un système compose par principes, concepts et techniques a défini un nouveau champ du savoir faire du comptable publique et d'autres personnes relationnels avec la construction et la promulgation de l'information comptable et financière.</p>	

Incidence dans les études disciplinaires de la comptabilité

La définition du nouveau champ nommée assurément de l'information comptable et financière implique une réorganisation une adaptation des plans des études comptables qui nous permettent la formation théorique technique et disciplinaire du même

3.6 CONCEPT DE NORMES D'INFORMATION FINANCIERE

Définir les normes d'information financière ce n'est pas facile et c'est un sujet complexe car elle va depuis la partie sémantique, jusqu'aux champs disciplinaires de la comptabilité, l'audit, l'économie, l'administration, entre autres.

Garza Rodríguez²⁵ Assistent de recherche du CID du CINIF (Mexico), affirme : Depuis l'année dernière, le conseil mexicain pour la recherche et le développement de normes d'information financière (CINIF) ha venu

publiant une série de normes d'information financière (NIF) pour son auscultation. Pendant dit processus s'ont reçu lettres de divers secteurs lesquels sont analyses pour les membres du centre de recherche et développement (CID), pour l'émission des derniers documents.

Les comptables mexicains cherchent a développer sa propre définition et champ d'action de l'information financière. En Colombie ces normes sont donnes pour la loi et se doivent développer a travers de décrets réglementaires et résolutions.

²⁵ Garza Rodríguez, Isabel (2005). Normes d'information financière émis par le CID del CINIF. Mexique.

Aussi se doit avoir en compte que cette information financière se doit présenter pour être lue, interprète et compare au niveau international.

L'objectif de la loi 1314 de 2009 est dirigée à aider l'internationalisation des relations économiques et c'est pour ça que cherche la convergence des normes comptables et d'information financière (incise 2 de l'Article 1). Se doit enseigner et apprendre la comptabilité pour les organisations et pour les investisseurs de tout le monde.

La régulation du décret 2649 de 1993 était dirige vers la comptabilité et l'information domestique. On enseigne et on apprend la comptabilité pour les organisations colombiennes et pour les investisseurs en Colombie.

3.6.1 Incidence de la loi dans la culture de communication de l'information comptable et financière

Les programmes de comptabilité doivent orienter la formation du comptable à générer une information et la promulguer, pour scénarios nationales et internationales. Ça implique que le comptable doit connaître plus au destinataire de son produc, parler sa langue, connaître son économie. La monnaie fonctionnelle et jusqu'à son habitude d'inversion.

En conséquence le nouveau comptable doit pouvoir se communiquer en au moins deux ou trois langues celles le plus utilisées dans le monde, doit approfondir sa connaissance sur l'économie, administration et lois et il doit connaître aussi et développer des compétences en TIC.

Implique alors que les programmes de comptabilité doivent créer de modèles curriculaires flexibles, faire réalité la mobilité des étudiants et professeurs pas seulement à l'intérieur du pays sinon aussi vers l'extérieur. Se doit penser aussi dans l'internationalisation de l'éducation comptable. Ces scénarios requièrent un changement de culture et une attitude des étudiants et professeurs vers une attitude dispose au changement et à la mobilité. Implique aussi de majeurs coûts et pourtant il y aura irrémédiablement une révision à la structure financière des institutions éducatives.

Ça signifie alors que comme l'a dit Martínez Pino (2007:38)²⁶ se doit involucrer au comptable dans la vertigineuse dynamique de changement pour modifier le modèle éducatif, pour trouver un équilibre dans le processus formatifs ou l'axiologique ne se dispute pas avec le développement disciplinaire et avec la structuration des référents techniques de la profession.

²⁶ Martínez Pino, Guillermo León (2007). La nouvelle signification des contextes de la connaissance: a propos de la reconfiguration du plan de formation en comptabilité. Rapport dans le XVII congrès colombien de comptables publics et rencontre Comptable latino-américain. Medellín: Collège de comptables publics de Antioquia.

CONCLUSIONS

A) PRINCIPAUX FACTEURS

- Entre les principaux facteurs d'incidence de la loi 1314 de 2009 dans l'éducation comptable colombienne sont les suivants
- Internationaliser l'éducation comptable. La loi impose la nécessité de que les universités colombiennes offrent ses programmes au niveau international avec des standards de éducation comptable internationale.
- Culture du comptable publique Le nouveau professionnel comptable qui demande le monde c'est un personnage avec une culture mondialise capable de penser l'information comptable et financière pour utilisateurs de différents scénarios économiques et culturels.
- L'entourage et le contexte Se doit préparer le comptable pour qu'il interprète, comprendra et fera son travail dans l'entourage des affaires sous de standards internationales.
- Nouvelle culture face aux NIIF. Tout comptable doit avoir une grande culture par rapport aux normes internationales de l'information financière.
- L'application de la NIIF requiert d'une méthodologie spéciale. Encore de la littérature qui est déjà publiée à la matière des normes internationales, se doit être attentif à étudier, comprendre, appliquer et utiliser dans l'amélioration des normes que soient développés à la lumière de la loi 1314 de 2009.
- Profil du nouveau comptable. Qui inclut la technologie la transparence et la responsabilité face au nouvel exercice de la comptabilité.
- Processus formatif sur NIIF. Les formateurs, c'est-à-dire les professeurs requièrent une majeure connaissance sur les standards internationaux de l'information.
- Offre académique international. C'est important de faire noter que déjà plusieurs universités ont internationalise quelques aspects de ses programmes, mais il ya quelques autres qui n'ont pas fait ça, et il ya quelques autres qui marchent lentement dans ce processus. Le monde fait une évolution autant de rapide qu'il ne donne pas d'attente pour penser deux fois sur une décision.
- Respect de l'évolution des NIIF et les autres normes d'haute qualité relationnelle avec des standards d'information. Son évolution se doit générer à partir de l'enseignement de la comptabilité.
- C'est précis de repenser les curricula face à l'application des NIIF. Plusieurs programmes de comptabilité en Colombie doivent ajuster son curriculum pour inclure des plans de la salle de classe et son développement doit avoir en compte la nouvelle culture comptable, elle doit former comptables pour les entreprises dans de contextes internationalises, elle doit supporter le curriculum avec la technologie actuelle et prospective, elle doit fomenter la flexibilité et la mobilité des étudiants et de professeurs.
- Se doit former la pensée du comptable. La résistance qu'il y avait dans les dernières décades autour de l'épistémologie comptable, doit se laisser de côté comme une partie de l'histoire de la comptabilité en Colombie, c'est inostensible l'évolution vers un comptable humaniste, culte, capable de socialiser sans égoïsme avec ses pairs et avec de professionnels d'autres disciplines, pour lequel c'est nécessaire une pensée ouvert, ou comme dit Beltrán

(2008 :51)²⁷ une attitude scientifique comme un style de vie.

- La loi 1314 de 2009 incise le discours qui régle. Car change les règles du savoir faire pédagogique de l'éducation comptable en le dirigeant vers une formation de comptables pour le monde et pas seulement pour le travail au niveau local. Egalement dit corps normatif incise dans le discours instructif déjà qu'il s'agit de connecter le savoir comptable colombien avec celui qui le monde est en train de demander

B) IMPACT CURRICULAR

a) Selon l'avis de l'auteur de ces lignes, la loi 1314 de 2009, en plus de la reforme aux normes comptables, circonscrit deux nouveaux axes du savoir comptable, lesquels sont : Celui de l'assurément de l'information qui bien peut s'égaliser avec l'axe de la reviseure fiscal, de l'audit, la tributaire, ou ça n'importe pas quelles autres qui conforment le champ d'étude des sciences comptables; et l'audit intégral, monte par la loi a la catégorie de su-champ du savoir comptable.

b) Implique alors que l'éducation comptable doit incorporer dans ces programmes :

- La pédagogie comptable appropriée pour développer l'apprentissage sur la théorie de l'assurément de l'information, et de l'audit intégral, soit sur les bases de la pédagogie active, de nouvelles écoles comme la de l'enseignement pour la compréhension, la théorie des intelligences multiples, ou une rational combinaison d'elles pour un maximum d'exploitation

- La didactique adéquate pour faire compréhensibles les avances disciplinaires de la comptabilité, qui permettent la claire compréhension des phénomènes conta, pas seulement comme un instrument de l'administration, le droit et l'économie, sinon comme partie de la culture de civilisations.
 - Les stratégies d'apprentissage harmonisées avec les théories de l'avant-garde, telles comme celles de l'enseignement problématique, les projets de la salle de classe et toutes celles que permettent la formation de comptables holistiques avec de bases scientifiques et savoirs flexibles pour qu'ils s'adaptent facilement aux changements du monde.
 - Tout l'échafaudage pour l'étude des nouvelles zones de connaissances que doivent conformer les compétences a développer de la part de professeurs, étudiants et professionnels.
- c) La localisation de l'étude de l'assurément de l'information et de l'audit intégral. Dans les plans de la salle de classe (ou matières ou plans d'étude ou pensum), doit être dans la zone professionnelle suivant la classification donne par la résolution 3459 de 2003 que définit les caractéristiques spécifiques de qualité pour les programmes de comptabilité publique, repartie par grades de complexité et de responsabilité depuis que l'étudiant a déjà vu les matières basiques ou conceptuels de la comptabilité, la majeure intensité d'étude de l'assurément de l'information devra se faire dans les niveaux de cinquième jusqu'à huitième semestre, une fois que l'étudiant a développé de compétences en comptabilisé, control et tributaire.

²⁷ Beltrán Galvis, Luis Humberto (2008). Vers une cultura de la recherche. Bogotá: Editions Universidad Libre.

BIBLIOGRAPHIE

- Accountability, Institute. AA 1000 Estándar de Aseguramiento. Lima: Editorial Pontificia Universidad Católica del Perú (PUCP). 2003. Dirección: www.accountability.org.uk/resources.
- Mairie de Bogota. Biblioteca Pedagógica de Bolsillo, Tomo 2. Edit. Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico. Bogotá. 1999.
- Alcaldía Mayor de Bogotá (1999). Biblioteca Pedagógica de Bolsillo. Tomo 2. Bogotá: Edit. Instituto para la Investigación y el Desarrollo Pedagógico.
- Avellaneda Rojas, Sara Beatriz & Bermúdez, José Vicente y otro (2008). Estudio de la Contabilidad por Ciclos de Operaciones Financieras. Bogotá: Editorial Universidad Libre.
- Beltrán Galvis, Luis Humberto (2008). Hacia una Cultura de la Investigación. Bogotá: Editorial Universidad Libre.
- Bowen, James y Hobson H., Peter (2001). Teorías de la Educación, Innovaciones importantes en el pensamiento educativo. México: Limusa-Noriega Editores.
- Cortés Cueto, Jaider Rafael (2006). La Educación con énfasis en lo Internacional ¿Es una Moda o una Necesidad de la Economía Colombiana? Edit. Observatorio de la Economía Latinoamericana, Núm. 69. En: www.eumed.net/cursecon/ecolat/co/, octubre de 2006.
- CTCP. "Análisis de la implementación de estándares de contabilidad y auditoría en empresas de interés público en Colombia", en: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, N° 27. Bogotá: Legis Editores S.A. julio-septiembre de 2006.
- Fazio Vengoa, Hugo (2002). La Globalización en su Historia. Bogotá: Editorial Universidad Nacional de Colombia.
- Garza Rodríguez, Isabel (2005). Normas de Información Financiera emitidas por el CID del CINIF. México.
- International Accounting Standards Committee Foundation (2004). Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). London: Edt. IASCF.
- Legis (2007). Régimen Contable Colombiano. Sistema permanente de hojas cambiables, Bogotá: Legis Editores S.A. Envío 61, febrero de 2007.
- Lopezlage, Manuel. El aseguramiento de la información financiera en un mundo basado en contabilidad global. 2° Congreso Nacional: Retos para la Gerencia en el siglo XXI. Pontificia Universidad Javeriana. Cali, 25 y 26 de septiembre 2009.
- Martínez Pino, Guillermo León (2007). "La resignificación de los contextos del conocimiento: a propósito de la reconfiguración del plan de formación en contaduría". Ponencia en el XVII Congreso Colombiano de contadores Públicos y Encuentro Contable Latinoamericano. Medellín: Colegio de Contadores Públicos de Antioquia.

_____ (2008). La educación contable. Popayán: Editorial Universidad del Cauca.

República de Colombia. Artículo 1º Decreto 2649 de 1993.

_____. Artículo 13, Ley 1014 de enero 26 del 2006.

_____. Ley 1314 de julio del 2009.

Rojas, William (2007). "Contribución de las ciencias sociales y humanas a la formación del contador público", en: Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría, N° 29, Bogotá, enero-marzo de 2007.

Suárez Pineda, Jesús Alberto y otros (2004). Arqueología e historia de la contabilidad. Bogotá: Edit. Universidad Incca de Colombia.

Tobón, Sergio (2007). Formación basada en competencias. Bogotá: Ecoe Ediciones.

Torres Ortega, Jorge. Código Civil. Arts. 18 y 28. Bogotá: Editorial Temis S.A.

Universidad Eafit. "Formación de un auditor Integral", en: Boletín 73, contacto virtual en la dirección: consultoriocontable@eafit.edu.co.

Wiener, Norbert (1971). Cibernética o el control y comunicación de la información. Madrid: Guadiana de Publicaciones.

Yepez Duarte, Rosa Emilia (2010). "La auditoría como una respuesta efectiva en la lucha contra la corrupción en la dirección general de afiliación y prestación en dinero del IVSS", en: Universia, Biblioteca Net, Madrid (España).

