

IV ENCUENTRO NACIONAL DE PROFESORES DE CONTADURÍA PÚBLICA

HERRAMIENTA PARA MEJORAR LA ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS
CRITERIOS DE VALORACION DE LAS NIIF EN EL PROGRAMA DE
CONTADURIA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD MARIANA

Vana es la filosofía (la teoría) que no soluciona un problema humano
“Epicuro”

Autor: ISIDRO ELIODORO IBARRA SOLARTE

1. RESUMEN

Esta reflexión se abordará a partir del acto educativo, en especial desde las herramientas utilizadas para la enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, en una indagación de teorías sobre educación contable estudiadas durante el proceso de la investigación realizada. Finalmente, se establecerá una postura en relación con la necesidad de la utilización de la hoja de cálculo en el proceso docente educativo en el programa contable, en una posibilidad de cambio, en la utilización de esta herramienta, como alternativa para propiciar y favorecer el proceso educativo en el aula. Esta es una invitación para que los docentes continuemos mejorando lo que tenemos, para salir de la monotonía en el uso de nuestras herramientas convencionales. Con esta idea se persigue contextualizar la utilización de la hoja de cálculo por los docentes objeto de estudio, con acciones prácticas, que al ser aplicadas en el espacio académico, le permitan al estudiante desarrollar su conocimiento y valorar el sentido de la contabilidad desde la realidad, para esto se tomó en consideración el uso de la herramienta hoja de cálculo, para la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF en el programa de Contaduría Pública de la Universidad Mariana, se indagó a 19 docentes encargados de los espacios académicos de estándares internacionales de contabilidad y a 65 estudiantes de semestres

cuartos y quintos quienes han recibido la temática bajo las NIIF, y se abordaron los planteamientos de contadores dedicados a la enseñanza de las normas internacionales de información financiera.

Palabras claves

Proceso enseñanza-aprendizaje, criterios de valoración, normas internacionales de información financiera, competencia, y herramienta hoja de cálculo.

2. Abstract:

This reflection will be addressed from the educational act, especially since the tools used for teaching and learning evaluation criteria of IFRS in an investigation of accounting education theories studied during the research. Finally, a stand will be set in relation to the need for the use of the spreadsheet in the educational process in the accounting program as a way of signifying the accounting discipline, a possibility of change in the use of this tool as an alternative to foster and promote the process of teaching and learning in the classroom. This is an invitation for teachers to continue to improve what we have to get out of the monotony in using our conventional tools. This idea is pursued contextualize the use of the spreadsheet by teachers under study, with practical actions, that when they are applied in the academic space, will allow students to develop their knowledge and assess the meaning of accounts from reality and for this we took into consideration the use of the tool spreadsheet for teaching the methods of valuation of IFRS in the Public Accounting Program of Mariana University, we investigated 19 teachers of the academic space standards international accounting students and 65 students of fourth and fifth semesters who have received the subject under IFRS, for it were approached the matters dedicated to teaching of the international financial reporting standards.

Key Words

Teaching-learning process, endpoints, international financial reporting standards, competition, sheet calculation tool.

3. INTRODUCCIÓN

Enseñar es un arte, por cuanto se idean los espacios y los escenarios que corresponden al proceso enseñanza-aprendizaje para ayudar al desarrollo y perfeccionamiento de las potencialidades, destrezas y facultades intelectuales, morales, sociales y físicas del estudiante.

La educación superior tiene entre sus principales misiones, formar profesionales íntegros, que le aporten a la solución de problemas que contribuyan a mejorar la calidad de vida. Los docentes representan entonces el medio más oportuno para llevar a cabo esta misión. En ellos asisten las herramientas, recursos humanos y materiales para el desarrollo y estímulo del aprendizaje.

Esta reflexión se abordará a partir del acto educativo, en especial desde las herramientas utilizadas por los docentes, en una indagación de teorías sobre educación contable estudiadas durante el proceso de la investigación realizada. Posteriormente, se establecerá una postura en relación con la necesidad de la utilización de la herramienta hoja de cálculo para el proceso docente educativo del área contable, como una forma de significar la disciplina, en una posibilidad de poseer otra opción, en la que los docentes pensemos y repensemos en el cambio del paradigma de las herramientas para mejorar, propiciar y favorecer el análisis, la conceptualización, la reflexión crítica y aprovechamiento de la tecnología, con un enfoque ético, estético, social y cognitivo propiciado en el aula. Esta es una invitación para que los profesores continuemos mejorando lo que tenemos aun superando nuestros propios hábitos, preceptos, creencias y enfoques del acto educativo.

Con esta idea se persigue contextualizar las herramientas utilizadas por los docentes objeto de estudio, con acciones prácticas, que al ser aplicadas en el espacio académico, permitan al estudiante desarrollar su conocimiento y valorar el sentido de la contabilidad y la contaduría, como quiera que sea la historia financiera del mundo la ha considerado a esta, la contabilidad como una

técnica que es regida por un conjunto de principios propios, cuyo objeto es brindar información financiera de una unidad económica, a usuarios internos y externos, para ello se tomó en consideración la utilización de la herramienta hoja de cálculo en la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF.

El dilema, es cómo hacerlo para tener a su alcance las herramientas necesarias posibles forjando de esta una práctica habitual, para inspirarse de lleno en la parte contable, financiera y económica, es decir que enseñar y cómo enseñar, por cuanto la esencia del contable no viene de los contenidos en sí, sino de los objetivos y las estrategias metodológicas utilizadas en el proceso enseñanza-aprendizaje, porque hoy en día muy pocas personas saben que el conocimiento contable es definitivamente necesario e indispensable desde el punto de vista matemático ya que la percepción del hombre funciona como un sistema auto organizado.

Como se observa, los cambios vienen afectando la contabilidad, la auditoría y la contaduría en el ámbito mundial, conllevan a la necesidad de comprender entre otros aspectos, la regulación, la formación y la práctica profesional, en el escenario nacional, como referentes fundamentales para afrontar con éxito las cambiantes exigencias económico-sociales, en aras de preservar el interés público.

En este sentido, se quiere encontrar las herramientas para mejorar la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF en el programa de Contaduría Pública de La Universidad Mariana, y preguntarse qué herramientas ayudan a optimizar las operaciones intelectuales, en los procesos dinámicos de aprendizaje de la contabilidad, que permiten la formulación y solución de situaciones problemáticas, para el servicio al entorno humano, social, étnico, económico, político, cultural, y ambiental.

La comprensión y entendimiento de los estándares internacionales de información financiera NIC – NIIF permitirán a quienes así lo dispongan participar activamente de los avances futuros de la profesión, lo cual conllevará un mejor desempeño y asesoramiento a las entidades, la preparación oportuna de los

sistemas de información contable y de las estructuras requeridas sobre la base de estrategias que minimicen su impacto.

Los diferentes cambios, evoluciones y tendencias que se vienen generando en el medio económico, empresarial, político, tecnológico y cultural a través del tiempo muy veloz, veraz y voraz, exigen un mayor compromiso social de la contaduría pública, pues se ha catalogado a esta disciplina como impulsadora y generadora de desarrollo, comprometida globalmente con la sociedad, por esto la contaduría pública debe adaptarse vertiginosamente a las nuevas innovaciones y estar presta a dar soluciones a problemas emergentes, es decir convertirla en una profesión dinámica y transformadora sin dejar de lado las normas y las leyes que la enmarcan, sujeta a la calidad ética, humana y profesional.

4. PROBLEMA

Hacer de la contabilidad un objeto de enseñanza es un proceso que implica un manejo didáctico y una clara aplicación de herramientas necesarias para ello, una tarea difícil, es por eso que se hace necesario proponer la hoja de cálculo como herramienta que favorezca la formación del contador y la construcción del conocimiento como un eje central de la Universidad Mariana. En estos tiempos la formación del contador ha tomado un nuevo realce, inducido obviamente por las normas internacionales de información financiera acogidas en más de 122 países, que requieren de profesionales que sean personas integrales, en la que deben estar presentes los conocimientos y destrezas, que mejoren la calidad de la enseñanza de las normas internacionales de información financiera, aportando así a la calidad de la educación. Así lo dejo plasmado el informe ROSC año (2003) acerca de los principios de contabilidad y la auditoría en Colombia, que en un resumen de las principales conclusiones manifiesta “El programa de estudios académicos de la contaduría pública debe ser reformulado para facilitar la implementación de estándares de alta calidad en las prácticas de contabilidad y auditoría”

La contaduría pública siendo una profesión de carácter social, debe involucrarse en la evolución del medio tanto local, regional, nacional y mundial, buscando analizar y comprender esta realidad, que le permita mediante un diagnóstico encontrar cuáles son las necesidades, preocupaciones, expectativas y posibles soluciones a los problemas que aqueja el medio empresarial privado y estatal, pero esto es inevitable revisar las experiencias pedagógicas y las herramientas utilizadas en este proceso educativo, haciendo alusión a lo manifestado por H. J. Eysenck. (1981). “Los productos del aprendizaje solo se convierten en aspectos de la inteligencia cuando están organizados, son recuperables, generalizables y transferibles a nuevas situaciones problemáticas”

Toma un papel importante y relevante en el proceso de enseñanza-aprendizaje la herramienta hoja de cálculo como lo expone la maestra Pamela Lewis, autora del libro “La Magia de la Hoja de Cálculo”, considera que esta es una herramienta de aprendizaje poderosa y que si los estudiantes tienen acceso a computadores, deben utilizarla permiten enseñar la contabilidad con eficacia, en la formación del profesional contable, porque en definitiva se trata de enseñar las actitudes y aptitudes”.

5. PREGUNTA DE LA INVESTIGACIÓN

¿Qué herramientas ayudan a mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF en el Programa de Contaduría Pública de La Universidad Mariana de la ciudad de Pasto?

6. JUSTIFICACIÓN

En la actualidad, resulta un reto para los docentes universitarios el desarrollo de procesos didácticos que orienten el aprendizaje de los alumnos de tal manera que puedan responder a las demandas de la sociedad contemporánea. Hablar de herramientas en el proceso educativo hoy es tocar un tema muy polémico, por las diversas tendencias y posiciones, desde las que se enfoca, pero pese a ello pudiendo considerarse, inclusive, como esencia misma y característica de todo el proceso histórico-social y cultural de la humanidad en

su conjunto disminuyendo la gran brecha entre los nativos y los migrantes digitales.

Ante las exigencias de hoy, que no son las mismas del ayer, se hace necesario indagar sobre éstas, el mundo vive desde la década de los noventa procesos de transformación global al respecto afirma Néstor Jiménez.

“Cuando los flujos de capital traspasan las fronteras, la información empieza a generar problemas para su entendimiento si no cumple ciertas características”.

En este mismo sentido manifiesta Edmundo Flórez y otros cuando afirma “Las empresas se han vuelto multinacionales y buscan inversión, proveedores y clientes en otros países; esto permite la internacionalización de su información contable y financiera”.

Siguiendo con este tema también afirma María S. Barrientos y otros en su libro Normas Internacionales de Información Financiera.

“Lo anterior demuestra que la adopción de las NIIF como parámetro universal de presentación, medición y revelación de la información financiera, es una realidad incuestionable, puesto que la globalización impone la necesidad de un lenguaje financiero universal en aras de la comparabilidad, fiabilidad y transparencia de la información, presupuestos básicos para lograr la ampliación de los negocios más allá de las fronteras”

Continuado con el tema; entonces se vuelve necesario determinar qué herramientas utilizan los docentes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF en el área contable, del programa de contaduría pública para instituirse como una profesión dinámica que se amolde a los requerimientos del mundo de hoy.

Una de las herramientas que se viene utilizando en la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF, entendidos como el conjunto de reglas, a través de las cuales se asigna un valor monetario a cada uno de los elementos

integrantes de las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos, es la hoja cálculo, para el procesamiento de la información financiera y económica de las entidades; cómo el valor en uso, el valor presente, el valor futuro, el costo amortizado, vida útil, entre otros que ayudan a mejorar los procesos de enseñanza aprendizaje, favoreciendo la reflexión y la comprensión,

Establecer en las nuevas posturas epistemológicas sobre el conocimiento y su construcción, en los paradigmas socio-cognitivos del aprendizaje, es tiempo de asumir el reto correspondiente como únicos interesados en el uso de herramientas, en cuanto a repensarlas, sistematizarlas para que contribuyan a realzar la tarea universitaria, interpretar esta comunidad del conocimiento e incorporándola a las nuevas tecnologías, donde la calidad del trabajo del docente compita con la excelencia en cualquier lugar de la aldea global. Según Octavio Henao Álvarez (1996) menciona que

“Aunque desarrolladas originalmente como herramientas para el trabajo en el mundo de la proyección y el análisis financiero, las hojas de cálculo tienen un gran potencial en el campo de la enseñanza y el aprendizaje. Si se están utilizando como un recurso eficaz para resolver problemas en los negocios, la banca, y la administración, por qué no aprovecharlas con el mismo propósito en el ámbito escolar?”

Esta herramienta es flexible a una gran variedad de disciplinas y en especial a la contabilidad en el proceso de enseñanza aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, es un instrumento muy eficaz y práctico para crear entornos y estrategias didácticas que estimulan y ayudan a los futuros contables a que organicen datos, categoricen información financiera relevante, identifiquen variables dependientes e independientes en contextos de la vida económica real de las entidades en el proceso de conversión de los PCGA a los estándares internacionales de contabilidad, establezcan relaciones, formulen y resuelvan preguntas del tipo "qué sucedería si...?", y proyecten hipótesis sobre resultados posibles. Con esta herramienta es posible involucrar el alumno en actividades

intelectuales que fomentan la reflexión, la capacidad de indagación, el interés investigativo, el pensamiento crítico, y la habilidad para resolver problemas.

Indudablemente, estas competencias y logros cognitivos no surgen mecánicamente. Estos dependerán en gran parte del tipo de preguntas y situaciones que el docente formule, su estilo pedagógico, su juicio del aprendizaje y enseñanza, su conocimiento y relación con los criterios de valoración de las NIIF que enseña, lo normal es que los docentes contadores repitan lo que sus profesores les enseñaron, por lo tanto cambiar este paradigma es determinante para la efectividad de la herramienta didáctica. Los problemas que se formulen a los alumnos deben enfatizar más el proceso de pensamiento que la realización de cálculos, invitar a la exploración, al ensayo, a la predicción y verificación de resultados, a la búsqueda insistente.

Si el objetivo del maestro es sencillamente el hallazgo de una respuesta correcta, el cálculo podría serle útil, pero no en la dimensión heurística y didáctica que en este trabajo pretende. Cuando se enfrentan a la solución de planteamientos o situaciones, los alumnos rara vez utilizan estrategias de ensayo y error, intentan diversas operaciones, exploran cálculos, o hacen aproximaciones repetidas. No sucede lo mismo al abordar estos problemas con la hoja de cálculo, donde tales procesos entran a formar parte integral de la experimentación y exploración. El estudiante tiene en sus manos una herramienta que lo estimula a ensayar soluciones y a asumir la responsabilidad de comprobar los resultados. Si los valores encontrados no coinciden con lo que esperaba, se siente más dispuesto a ensayar nuevos datos, pues sabe que no tiene que repetir monótonos cálculos.

No se puede dejar a un lado la importancia de las herramientas para la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF, tanto la parte cultural como social, política y económica así lo describe Lowenfeld (1961) “la mayor riqueza de las naciones, como de los individuos son sus capacidades mentales, y en especial, las intelectuales (inteligencia y creatividad)”. Por esto se hace necesario la revisión y evaluación de las herramientas utilizadas en el área contable del programa de contaduría pública de la Universidad Mariana.

La didáctica requiere de un gran esfuerzo reflexivo-comprensivo y la elaboración de modelos teóricos-aplicados que posibiliten la mejor interpretación de la tarea docente y de las expectativas e intereses de los estudiantes, orientada a formar personas competentes y creativas en un campo específico de las ciencias, de la tecnología, de las humanidades y de las artes, con un criterio axiológico y con sensibilidad social, procurando el cultivo intencional de las racionalidades estratégicas y comunicativas, guiadas por principios de tipo técnico y normativo, que permitirá al contador desenvolverse de manera eficiente y productiva en un medio laboral altamente competitivo.

Los docentes del programa de Contaduría Pública de La Universidad Mariana dentro de sus herramientas creativas innovadoras, cambiantes en permanente construcción, abiertas a los avances científicos y tecnológicos, a las innovaciones metodológicas, a los planes de desarrollo del país, de sus municipios y regiones, y a las distintas necesidades del medio, debe estar a la vanguardia, en continuos cambios para obtener las metas propuestas, y lograr como resultado unos profesionales íntegros, creativos capaces de desenvolverse en cualquier circunstancia, acorde con unos principios éticos y morales, que nada tengan que envidiar con su pares, inclusive ser reconocidos regional, nacional e internacionalmente.

Como se manifestó anteriormente la hoja de cálculo es una herramienta práctica, que combinada a las dificultades en el proceso de enseñanza-aprendizaje de docentes y estudiantes, en este sentido sería bueno revisar los enigmas planteados por Juan Carlos Seltzer y responder a los siguientes interrogantes: para qué formar al estudiante de contaduría pública y qué mejora profesional necesitan los docentes, quienes son nuestros estudiantes y cómo aprenden, qué hemos de enseñar y qué implica la actualización del saber y, especialmente, cómo y con qué medios realizar la tarea de enseñanza al desarrollar el sistema metodológico del docente y su interrelación con las restantes preguntas, como un punto central del saber didáctico, así como la selección y el diseño de los medios formativos que se adapten a la cultura a enseñar y al contexto de interculturalidad e interdisciplinaridad, valorando la

calidad del proceso y los resultados formativos. Por ello el docente del programa de contaduría pública debe ser un verdadero coordinador de la enseñanza, su compromiso con la Universidad Mariana debe ir más allá de ser un empleado más que se contrata para dar clases.

Por otro lado, Julián de Zubiría (1997) identifica como actores básicos del proceso educativo a los estudiantes, el maestro y el saber, y el método depende del papel que cada uno juegue. Esto a su vez debe guardar relación con los propósitos, contenidos y secuencias que se desean enseñar, de forma tal que si bien resulta clave dar respuesta a las preguntas de cómo se enseña, primero se ha de identificar como se aprende.

La importancia de asumir un papel más participativo dentro de la sociedad, ser más interactuante dentro de las decisiones de las entidades y de muchas más exigencias en cuanto a calidad de decisión; conlleva a desarrollar esta investigación para dar a conocer las necesidades que el medio exige, para ser resueltas y afrontar los diferentes cambios teniendo en cuenta que el programa de contaduría pública de La Universidad Mariana debe estar a la vanguardia en este nuevo proceso de integrar en su currículo los estándares internacionales de contabilidad. Se hace entonces ineludible conocer este medio, sus necesidades, sus evoluciones, determinando si se encuentra preparada para enfrentarse y adaptarse al devenir de las nuevas exigencias y ramas del conocimiento.

Para esto es preciso analizar las herramientas utilizadas por los docentes del área contable que faciliten los procesos mentales de los estudiantes y puedan realizar una apropiación conceptual significativa, en la cual exista una adecuada combinación de la teoría y los procesos experimentales. Toma una gran importancia las herramientas utilizadas para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, con énfasis en aquellas aptitudes y actitudes, que se deben tener en situaciones inciertas y problemáticas, no solo para los contables, sino a todas las profesiones, para poder sobrevivir en esta división del mundo en mundos, como Días Arena (1989) afirma:

Es posible que cuando empezamos a aprender es frecuente que nos confundamos porque nos llegan a la mente más datos y aparecen otras relaciones entre ellos. Si los hechos son complejos, las ideas claras sobre ellos resultan falsas. La verdad no siempre es simple (p.10)

En esta misma línea encontramos que la formación del contador desde la IFAC (Federación Internacional de Contadores), preparada por su comisión de educación. En la discusión de la Guía No.9, se tienen en cuenta las tendencias actuales en cuanto a cambios referidos a transacciones complejas, avances tecnológicos, internacionalización de la economía, auge de las privatizaciones, generación de grandes litigios y preocupación creciente por el medio ambiente. Estos retos exigen mayor competitividad, responsabilidad y capacidad para satisfacer estas demandas, generándose cambios en cuanto a la educación y experiencia requeridos.

El fundamento de la educación y la experiencia del contador se establecen en las siguientes premisas:

- Se deben formar contadores capaces de hacer una contribución positiva a su profesión y la sociedad.
- Para mantener su competencia los contadores deben desarrollar y mantener una actitud de aprender a aprender. Se debe suministrar una base de conocimientos, habilidades y valores profesionales que permitan al contable continuar aprendiendo y adaptarse a los cambios el resto de su vida.

7. OBJETIVOS

Determinar las herramientas para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF en el programa de Contaduría Pública de la Facultad de Ciencias Contables, Económicas y Administrativas de La Universidad Mariana de la ciudad de Pasto.

7.1 Específicos

Identificar herramientas utilizadas por los docentes para facilitar la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF en el programa de Contaduría Pública de La Universidad Mariana.

Analizar nuevas tendencias y herramientas para mejorar el aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF.

Proponer la hoja de cálculo como herramienta para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF en el Programa de Contaduría Pública de La Universidad Mariana de Pasto.

8. METODOLOGÍA

Es una investigación cuantitativa, pero tiene una parte descriptiva, podríamos decir que se trata de una investigación mixta o pluirimetodica. El método que se utilizará en esta investigación será el inductivo, porque parte de unos datos válidos de cuestionarios realizados, para llegar a una conclusión, y se trata de comprender y resolver alguna situación, necesidad o problema en un contexto determinado, en este caso las herramientas utilizadas por los docentes, para la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF, paralelamente como aprendieron y aplicaron estos criterios los estudiantes, y proponer la hoja de cálculo como una herramienta para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de la área contable del Programa de Contaduría pública de la Facultad de Ciencias Contables Económicas y Administrativas de La Universidad Mariana.

9. RESULTADOS

El presente estudio tuvo como propósito fundamental analizar las herramientas utilizadas por los docentes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, para esto se consideraron los cuestionarios respondidos por 19 docentes encargados de los espacios académicos de los estándares internacionales de contabilidad y de 65 estudiantes de cuartos y quintos semestres del programa de contaduría pública.

Los datos obtenidos se presentan en tablas con valores porcentuales, frecuencias relativas y absolutas que corresponden con la naturaleza de la investigación.

Para analizar el primer objetivo específico que es identificar las herramientas utilizadas por los docentes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, se planteó a los docentes la siguiente pregunta:

- ¿Usted cómo docente de los estándares internacionales de contabilidad, para su aplicación, que herramientas utiliza?

Analizando la tabla No.1, se observa que sumadas las opciones positivas el 79%, de los docentes manifestaron que siempre y casi siempre, utilizan el tablero para la aplicación de estándares internacionales de contabilidad, muy seguidamente, con el 69% registraron que siempre y casi siempre, utilizan la calculadora para esta enseñanza y solo el 27% de los docentes utilizan la hoja de cálculo,

Tabla 1.- Frecuencias Absolutas y Relativas de las herramientas que utilizan los docentes para enseñar los estándares internacionales de contabilidad.

Ítem	a.- siempre		b.- casi siempre		c.- a veces		d.- casi nunca		e.- nunca		T.D	%
	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.		
1.- El tablero	8	42%	7	37%	3	16%	1	5%	0	0%	19	100%
2.-La calculadora	6	32%	7	37%	5	26%	1	5%	0	0%	19	100%

3.-La hoja de cálculo	2	11 %	3	16 %	3	16 %	4	21 %	6	32 %	18	95%
4.- Otra									1	5%	1	
Cuál?												
Total	16		17		11		6		7			

Fuente: La presente investigación año 2014

En las respuestas de las opciones negativas se registra que la sumatoria de estas demarcan que el 53% de los docentes contrastaron que, casi nunca y nunca han utilizado la hoja de cálculo para la enseñanza de la contabilidad, como indicamos al inicio del análisis, algunas preguntas del cuestionario fueron realizadas tanto a docentes y a estudiantes, para encontrar puntos de acercamiento o de distanciamiento entre la enseñanza y el aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, como por ejemplo cuales son las herramientas que más utilizan los profesores de contabilidad y con cuáles de ellas aprenden mejor los estudiantes por ello esta misma pregunta se hizo a los estudiantes, pero orientada a la percepción que ellos tienen respecto a las herramientas que influyeron en el aprendizaje de la contabilidad, planteándoles la siguiente pregunta:

¿Qué herramientas son más utilizadas por sus docentes en la enseñanza de los estándares internacionales de contabilidad?

Tabla 2.- Frecuencias absolutas y relativas de las herramientas que son más utilizadas por los docentes en la enseñanza de las NIIF.

Ítem	a.- siempre		b.- casi siempre		c.- a veces		d.- casi nunca		e.- nunca		T.E	%
	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.		
1.- El tablero	48	74 %	12	18%	4	6%	0	0%	1	2%	65	100 %

2.-La calculadora	31	48 %	19	29%	8	12 %	3	5%	4	6%	65	100 %
3.-La hoja de cálculo	7	11 %	10	15%	4	6%	27	42 %	15	23 %	63	97%
4.- Otra			1		1		0			0%	2	
Cuál?												
Total	86		42		17		30		20			

Fuente: La presente Investigación año -2014

Al realizar una comparación de las respuestas proporcionadas por los docentes y estudiantes con respecto a cada ítem de la pregunta, encontramos que existen algunas aproximaciones en las opciones tomadas, por ejemplo en el uso del tablero, fue señalada como la herramienta que más utilizan los docentes para el proceso de enseñanza-aprendizaje las NIIF, que sumados los porcentajes de las opciones siempre y casi siempre, que se consideran positivas, obtenemos que los docentes las marcaron con un total del 79% y los estudiantes con el 92%, igualmente en segundo orden para los docentes, marcan la utilización de la calculadora como herramienta con un total del 69%, y los estudiantes la registran con un 77%, similarmente contestaron en el tercer orden de valor, es así que para los docentes, solo el 27% utilizan la hoja de cálculo como herramienta para la enseñanza de las NIIF, mientras que para los estudiantes lo registran con el 26%, en la parte negativa se encontró que el 53% de los docentes nunca o casi nunca utilizan la hoja de cálculo como herramienta, contrastada con la percepción de los estudiantes es que 65% de sus docentes no la utilizan. En resumen se puede inferir que la herramienta más utilizada es el tablero y que la hoja de cálculo es la herramienta que menos utilizan los docentes para el proceso de enseñanza aprendizaje.

Siguiendo con el desarrollo de la investigación se indago sobre las ventajas didácticas que se obtendrían con la utilización de la hoja de cálculo en los criterios de valoración de las NIIF, esbozando la siguiente pregunta:

Cree usted que con la utilización de la herramienta hoja de cálculo, se obtiene ventajas didácticas en la enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, porque:

Tabla 3.- Frecuencias absolutas y relativas de las ventajas didácticas que se obtienen con la utilización de la herramienta hoja de cálculo en el proceso de enseñanza aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF:

Ítem	a. siempre		b.- casi siempre		c.- a veces		d.- casi nunca		e.-nunca		T. D.	%
	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.		
1.-Libera de cálculos engorrosos.	9	47%	7	37%	1	5%	0	0%	0	0%	17	89%
2.-Permite simular escenarios económicos y financieros mediante el cambio de parámetros.	10	53%	5	26%	2	11%	0	0%	0	0%	17	89%
3.-Constituye un buen método para visualizar y entender los requerimientos de reconocimie	0	0%	11	58%	7	37%	1	5%	0	0%	19	100%

nto y medición.												
4.-Promueve indagaciones previas al aprendizaje de conceptos	0	0%	5	26%	6	32%	4	21%	2	11%	17	89%
5.-Permite que los estudiantes logren elaborar plantillas que resumen un tema.	1	5%	10	53%	6	32%	1	5%	0	0%	18	95%
Otra Cual?												
Total	20		38		22		6		2			

Fuente: La presente Investigación año – 2012

Al contrastar los ítems señalados por docentes se observa que un 84% registraron, que siempre y casi siempre, creen que con la utilización de la herramienta hoja de cálculo para la enseñanza de los criterios de valoración de las NIIF se libera de cálculos engorros, seguidamente con el mismo 79%, registran que siempre y casi siempre consideran que permite simular escenarios económicos y financieros mediante el cambio de parámetros. Sigue en escala con un 58% marcaron que, siempre y casi siempre, constituye un buen método para visualizar y entender los requerimientos de reconocimiento y medición, y con el mismo porcentaje los docentes consideran que permite que los estudiantes logren elaborar plantillas que resumen un tema. De lo anterior se puede avizorar que con la utilización de la herramienta hoja de cálculo se obtienen algunas ventajas didácticas en la enseñanza aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, para reafirmar esta postura se indago a los estudiantes sobre el mismo tema realizándoles la siguiente pregunta: Para usted

cómo estudiante, de los criterios de valoración de las NIIF, como influido estas herramientas utilizadas por sus docentes en su aprendizaje?

Tabla 4.- Frecuencias absolutas y relativas de la influencia de las herramientas utilizadas por los docentes en la enseñanza de los criterios de valoración.

Ítem	a.- siempre		b.- casi siempre		c.- a veces		d.- casi nunca		e.-nunca		T.E.	%
	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.		
1.-Libera de cálculos engorrosos.	17	26%	18	28%	13	20%	1	2%	7	11%	56	86%
2.-Permite simular escenarios económicos y financieros mediante el cambio de parámetros.	21	32%	16	25%	14	22%	1	2%	5	8%	57	88%
3.-Constituye un buen método para visualizar y entender los requerimientos de reconocimiento y medición.	22	34%	14	22%	11	17%	3	5%	5	8%	55	85%
4.-Promueve indagaciones previas al	18	28%	14	22%	8	12%	10	15%	5	8%	55	85%

aprendizaje de conceptos													
5.-Permite que los estudiantes logren elaborar plantillas que resumen un tema.	20	31%	13	20%	14	22%	3	5%	5	8%	55	85%	
Otra Cual?													
Total	98		75		60		18		27				

Fuente: La presente Investigación año -2014

En la tabla 4 contestada por los estudiantes se mira que entre las opciones positivas siempre y casi siempre el 57% describieron que con la utilización de la herramienta hoja de cálculo les permite simular escenarios económicos y financieros mediante el cambio de parámetros, sigue en su orden con un 56% perciben que se constituye un buen método para visualizar y entender los requerimientos de reconocimiento y medición, y con un 54% infieren que los libera de cálculos engorrosos, así también un 51% demarcan otra ventaja la cual permite que los estudiantes logren elaborar plantillas que resumen un tema, y por último marcan con un 50% que promueve indagaciones previas al aprendizaje de conceptos como otra de las ventajas que se logran con la utilización de la herramienta de cálculo, a lo anterior se puede deducir que la mayoría de los estudiantes aprecia que son positivas las ventajas didácticas con la utilización de la herramienta hoja de cálculo en el aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF.

Siguiendo con la investigación fue necesario indagar la frecuencia con la cual los docentes utilizan la hoja de cálculo como herramienta, para esto se construyó la siguiente pregunta: La periodicidad con que usted como docente emplea la herramienta hoja de cálculo para la enseñanza-aprendizaje de las normas internacionales de información financiera en su espacio académico es de:

Tabla 5.- Frecuencias absolutas y relativas de la periodicidad con que el docente emplea la herramienta hoja de cálculo en la enseñanza de los criterios de valoración.

Ítem	a.- siempre		b.- casi siempre		c.- a veces		d.- casi nunca		e.- nunca		T.D	%
	Fre Abs	Fre Rel	Fre Abs	Fre Rel	Fre Abs	Fre Rel	Fre Abs	Fre Rel	Fre Abs	Fre Rel		
1.-Dos horas semanales	2	12 %	3	18 %	1	6%	6	35 %	2	12 %	14	82 %
2.-Cuatro horas semanales	3	18 %	1	6%	0	0%	2	12 %	5	29 %	11	65 %
3.-Dos horas mensuales	1	6%	1	6%	1	6%	1	6%	4	24 %	8	47 %
4.-Cuatro horas mensuales	2	12 %	2	12 %	1	6%	2	12 %	2	12 %	9	53 %
5.-Algunas horas en el semestre. Cuantas? _____	0	0%	0	0%	1	6%	2	12 %	3	18 %	6	35 %
Total	8		7		4		13		16		48	

Fuente: La presente Investigación año -2014

En el análisis de la tabla 5 se puede evidenciar la regularidad con que los docentes utilizan la hoja de cálculo como herramienta en el proceso de enseñanza-aprendizaje de acuerdo a las opciones positivas, solo el 30% la emplea con una periodicidad de 2 horas semanales, continua con un 24% quienes manifestaron que la emplean 4 horas semanales, y con este mismo

porcentaje indicaron que la periodicidad es de 4 horas mensuales, para contrarrestar cualquier duda a estas respuestas se indago a los estudiantes la periodicidad con que sus docentes emplean la herramienta hoja de cálculo para la enseñanza de las normas internacionales de información financiera en su espacio académico como se puede mirar en la tabla 6

Tabla 6.- Frecuencias absolutas y relativas de la periodicidad con que los docente emplea la herramienta hoja de cálculo en la enseñanza de los criterios de valoración

Ítem	a.-siempre		b.- casi siempre		c.-a veces		d.- casi nunca		e.- nunca		T.E.	%
	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.		
1.-Dos horas semanales	5	8%	6	9%	5	8%	3	5%	12	18%	31	48%
2.-Cuatro horas semanales	3	5%	2	3%	0	0%	1	2%	6	9%	12	18%
3.-Dos horas mensuales	4	6%	1	2%	0	0%	0	0%	2	3%	7	11%
4.-Cuatro horas mensuales	1	2%	1	2%	0	0%	1	2%	1	2%	4	6%
5.-Algunas horas en el semestre. Cuantas? _____	2	3%	2	3%	0	0%	1	2%	0	0%	5	8%
Total	15		12		5		6		21		59	347%

Fuente: La presente Investigación año -2014

Según se puede establecer los estudiantes tienen una percepción menor en cuanto se refiere a que sus docentes emplean la hoja de cálculo como

herramienta, así por ejemplo si sumamos las respuestas positivas, solo el 17% considera, que son 2 horas semanales la periodicidad con la que el docente utiliza esta la herramienta hoja de cálculo, seguidamente demarcaron con un 8% quienes consideran que son 4 horas semanales las utilizadas por sus profesores para la enseñanza de los criterios de valoración con la herramienta hoja de cálculo, y con este mismo porcentaje también señalaron 2 horas mensuales es la regularidad que utilizan los docentes la herramienta hoja de cálculo en este proceso. Tomando los resultados obtenidos tanto por docentes y estudiantes se puede inferir que de todas maneras la periodicidad con la cual se utiliza la herramienta hoja de cálculo en los procesos de enseñanza aprendizaje es escaso.

Por último se indago por el sitio y los medios solicitados por los docentes para la utilización de la herramienta hoja de cálculo en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los medio de valoración de las NIIF, para llevar a cabo este cometido se planteó la siguiente pregunta: En la utilización de la herramienta hoja de cálculo para la enseñanza-aprendizaje de las normas internacionales de información financiera en su espacio académico usted como docente solicita

Tabla 7.- Frecuencias absolutas y relativas de los medios y el sitio para el empleo de la herramienta hoja de cálculo en la enseñanza de los criterios de valoración.

Ítem	a.- siempre		b.-casi siempre		c.-a veces		d.-casi nunca		e.-nunca		T.D	%
	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.	Fre. Abs	Fre. Rel.		
1.- Aulas de informática	4	21%	2	11%	1	5%	4	21%	3	16%	14	82%
2.- Laboratorios contables	2	11%	3	16%	1	5%	2	11%	6	32%	14	82%

3.- Portátiles o tabletas a los estudiantes como herramienta en el aula de clases.	2	11 %	3	16 %	1	5%	3	16 %	4	21 %	13	76 %
4.-Video Beam y portátiles	1	5%	1	5%	2	11 %	2	11 %	2	11 %	8	47 %
6.- Otra Cuál?	1	5%	0	0%	0	0%	0	0%	0	0%	1	6%
Totales	10		9		5		11		15			

Fuente: La presente Investigación año -2014

En la tabla se puede observar que sumadas las opciones positivas el 37% de docentes señalaron que solicitan las aulas de informática para la utilización de la herramienta hoja de, siguiendo la escala con el 27% indicaron, que solicitan laboratorios contables para la utilización de la hoja de cálculo y con este mismo porcentaje demarcaron la solicitud de portátiles o tabletas a los estudiantes como herramienta en el aula de clases para la utilización de la hoja de cálculo en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF, a esto se puede concluir que los docentes normalmente para la enseñanza de algunos espacios académicos utilicen esencialmente laboratorios contables y aulas de informática, pero algunos pedagogos manifiestan que se debe cambiar estos espacios físicos y determinar las aulas comunes y corrientes para llevar a cabo este proceso y cambiar el paradigma que solo en laboratorios contables y aulas de informática son los únicos sitios donde se puede enseñar este tipo de espacios académicos.

Retomando esta investigación se esbozó la misma pregunta dirigida a los estudiantes: En la utilización de la herramienta hoja de cálculo para la

enseñanza-aprendizaje de las normas internacionales de información financiera en su espacio académico, ustedes como estudiantes lo toman en:

Tabla 8. Frecuencias absolutas y relativas de los medios y el sitio para el empleo de la herramienta hoja de cálculo en la enseñanza de los criterios de valoración que emplean los docentes según los estudiantes

Ítem	a.- siempre		b.-casi siempre		c.-a veces		d.-casi nunca		e.-nunca		T.D	%
	Fr. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.	Fre. Abs.	Fre. Rel.		
1.- Aulas de informática	22	34%	3	5%	9	14%	13	20%	11	17%	58	89%
2.- Laboratorios contables	6	9%	9	14%	1	2%	14	22%	27	42%	57	88%
3.- Portátiles o tabletas a los estudiantes como herramienta en el aula de clases.	9	14%	3	5%	8	12%	17	26%	20	31%	57	88%
4.-Video Beam y portátiles	4	6%	7	11%	10	15%	18	28%	19	29%	58	89%
5.- OtraCuál?	0	0%	1	2%	0	0%	0	0%	0	0%	1	2%
Totales	41		23		28		62		77			

Fuente: La presente Investigación año -2014

La percepción de los estudiantes como se puede observar sumando las preguntas positivas señalaron con un 39% que sus docentes emplean aulas de informática para la enseñanza de las NIIF, sigue en su orden con el 23% infieren

que lo hacen en los laboratorios contables y finalmente con un 19% marcaron que sus docentes les solicitan portátiles o tabletas para el estudio de las NIIF. Cotejando las repuestas de docentes y de estudiantes frente a esta misma pregunta, existe una aparente similitud, así por ejemplo, Aulas de informática fue la opción que docentes y estudiantes la señalaron en primer lugar, laboratorio contables y portátiles o tabletas las indicaron en segundo y tercer lugar respectivamente docentes y estudiantes confirmando con lo anterior los sitios y los medios que se utilizan en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los métodos para el estudio de las NIIF.

Para desarrollar el segundo objetivo específico, en lo relativo analizar nuevas tendencias y herramientas para mejorar el aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF como fundamentos en la construcción de referentes didácticos desarrollados, en las últimas décadas ha habido cambios en la concepción del aprendizaje y de la enseñanza.

El concepto de aprendizaje se ha aumentado a través de diversos calificativos, natural, significativo, virtual, situado, colaborativo, cooperativo, distribuido, etc. Con esta herramienta hoja de cálculo se pretende tratar de lograr un aprendizaje significativo, siguiendo a Ausubel (1983), quien afirma que

“un aprendizaje es significativo cuando puede relacionarse de modo arbitrario y sustancial con lo que el alumno ya sabe. Es decir, el nuevo material adquiere significado para el alumno a partir de su relación con conocimientos anteriores”.

Se pretende que el estudiante alcance el pensamiento racional y la meta es favorecer la construcción significativa y representativa de la actualidad de las normas internacionales de información financiera, crear significados a partir de sus propias experiencias y su nivel de maduración.

El docente acompaña al estudiante en la construcción de los conocimientos, actúa como facilitador, los alumnos participan en el proceso educativo activamente construyendo su propio conocimiento, y aprenden por que el conocimiento e informaciones a obtener responden a los intereses y

actualidades, “saber es una motivación”, y serán motivados por los conocimientos, los dispositivos y los procesos como eje principal para el proceso del aprendizaje se estudia y analiza sus capacidades cognitivas, para recibir, organizar y transformar la información para seguir aprendiendo, aprender haciendo o aprender de la experiencia, como el mejor método para que el aprendizaje sea significativo, es decir le pone sentido al conocimiento, activa y transforma el entorno social económico y cultural de las comunidades.

Dentro del desarrollo del tercer objetivo de este trabajo que es proponer la hoja de cálculo como herramienta para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de las NIIF en el Programa de Contaduría Pública de La Universidad Mariana de Pasto.

Como la herramienta hoja de cálculo es un software que ayuda a mejorar el desarrollo del contenido curricular de los espacios académicos de contabilidad financiera establecidos en el Programa de Contaduría Pública, el alumno puede relacionar nuevos conocimientos con conceptos de nivel superior, más comprensivos, ya existentes en la estructura cognitiva; al reordenar la información e integrarla para luego producir el trabajo final, para el cual se deberá utilizar la hoja de cálculo como herramienta que hará que el alumno aprenda y relacione lo nuevo con los conocimientos anteriores, logrando un aprendizaje significativo; en otras palabras, el alumno le da a lo aprendido un sentido lógico y psicológico que atraviesa cualquier contenido y como finalmente; se trata de aplicar los criterios de valoración de las NIIF, teniendo que relacionarlos con el contexto financiero y económico de las entidades tanto privadas como públicas.

Lo que se busca es que cada estudiante “comprenda”, porque lo que aprehenda es lo que experimentará y recordará mejor porque quedará integrado en su estructura de conocimiento.

Finalmente, al usar productivamente la herramienta hoja de cálculo se beneficiará a mayor cantidad de estudiantes, mejorando los aspectos cuantitativos y especialmente en la información financiera cualitativa, desde el punto de vista en que los docentes pueden apropiarse de este nuevo recurso y

con ellos ampliar y enriquecer el proceso de aprendizaje. Sencillamente se trata de entender a nuestro estudiante e innovar hacia un modelo más rico en herramientas, espacios pedagógicamente más fructíferos, donde estudiantes y docentes pueden aportar sus conocimientos particularmente en los criterios de valoración de las NIIF que deben considerarse como elementos de mediciones que se desarrollaran en las normas de registros y valoración en las cuentas de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos.

10. CONCLUSIONES

Si bien es cierto que el tablero fue la herramienta que más utilizan los docentes para enseñar los criterios de valoración de las NIIF, pero no es el más apropiado para estos espacios académicos en particular.

Muy pocos docentes utilizan la herramienta hoja de cálculo en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los criterios de valoración de los estándares internacionales de contabilidad, lo cual incidirá en las competencias que permitirá al contador desenvolverse de manera eficiente y productiva en un medio laboral altamente competitivo.

El manejar productivamente la herramienta hoja de cálculo se ayudará a mayor cantidad de estudiantes, a mejorar en los aspectos cuantitativos y fundamentalmente en la información financiera cualitativa, en especial los criterios de valoración de los activos, pasivos, ingresos y gastos.

Una posible causa de la no utilización de la hoja de cálculo como herramienta es porque nuestros docentes no se actualizan en su manejo, se limitan a hacer eco de lo que sus profesores tradicionalmente les enseñaron a ellos.

El manejo de los criterios de valoración de las NIIF son esenciales para comprender la normatividad internacional, su aplicación no es una opción si no una obligación para el contador.

El proceso de implementación de las normas internacionales de información financiera en Colombia es una gran realidad que no se puede evitar, el tiempo ha llegado y se debe tener la preparación, los conocimientos y herramientas necesarias para enfrentar los cambios en el devenir de la profesión.

11. BIBLIOGRAFIA

Flórez Edmundo, Rincón Carlos y Zamorano Ricardo. (2014). Manual contable en la implementación de las NIIF. Bogotá. Ecoe ediciones.

Barrientos María S. Sarmiento Daniel. (2009) Normas Internacionales de Información Financiera NIIF – IFRS. Bogotá Cargraphics S.A.

Jiménez Néstor Alberto. (2005) De las normas contables colombianas a los Estándares-Internacionales de Información financiera. Medellín. Ed. Piloto S.A.

Díaz Barriga Frida, F. Gerardo Hernández Rojas. (2002). Estrategias docentes para un aprendizaje significativo. 1º E. México, Mc GRAWHILL.

Díaz, Arenas Pedro Agustín (1989). *Diálogo sobre el subdesarrollo*, Bogotá El Búho.

Cardona Arteaga John, Zapata Monsalve Miguel Ángel, (2006) *Educación contable: Antecedente, actualidad y prospectiva*, Medellín Universidad de Antioquia.

Seltzer Juan Carlos, (2002). *La aplicación didáctica creativa en la enseñanza de contabilidad*. Revista Fuentes 3

De Zubiría Samper Miguel. Alejandro de Zubiría. (2004) *Tratado de Pedagogía conceptual, operaciones y creatividad*, Vega Impresores Colombia.

ML Noriega, CL Huerta - Teoría de la Educación. Educación y Cultura en ..., 2006 - usal.es Excel como una herramienta asequible en la enseñanza de

...Disponible en
campus.usal.es/~teoriaeducacion/rev.../n7_art_lopez_lagunes_herrera.ht.,
consultado el día 3 de septiembre de 2013.

Romero Ariza, Marta, (2003). *El aprendizaje experiencial y las nuevas demandas formativas* Revista de Antropología Experimental N° 10, 2010. Especial educación 8: 89-102. Universidad de Jaén (España)

Lowenfeld Viktor, (1961). *Desarrollo de la capacidad creadora*, Kapelusz. Buenos Aires Argentina.

Henaó Álvarez Octavio. Las hojas de cálculo como herramienta didáctica, disponible en 186.113.12.12/discoext/collections/0007/0010/02370010.pdf, consultado en septiembre 25 de 2014.

Pompilio Sartori Juan José Rodríguez de Waidatt Lucía. Una herramienta Una herramienta pedagógica para la enseñanza del estudio de la evaluación de proyectos de inversión pedagógica para la enseñanza ... - SeDiCI sedici.unlp.edu.ar/.../Una_herramienta_pedagogica_para_la_enseñanza_Consultado en septiembre 25 de 2014.