



**UNIVERSIDAD POPULAR AUTÓNOMA DEL
ESTADO DE PUEBLA**

FACULTAD DE CONTADURÍA PÚBLICA

**TRABAJO MONOGRÁFICO NIVEL
MAESTRÍA**

**PARA OBTENER EL TÍTULO DE
CONTADOR PÚBLICO**

**PRESENTA
MA. CYNTHIA NEBLINA RAMOS**

**ASESOR
MTRO. ALFREDO TOXQUI MONTIEL**



UPAEP – Secretaría General

Dirección General de Apoyos Académicos

Dirección del Centro de Recursos para el Aprendizaje y la Investigación.

Biblioteca Central - **Karol Wojtyla**

Tesis Digitales Restricciones de uso:

DERECHOS RESERVADOS ©

PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de textos, imágenes, gráficas, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente de donde la obtuvo mencionando el autor o autores involucrados en el documento.

Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

AGRADECIMIENTOS

A DIOS:

Por permitirme llegar a todos mis sueños.

A MIS PADRES:

Por haberme dado la vida, amor y apoyo incondicional.

Por sus principios que han llevado a ser de mi una
gran mujer con un gran corazón y sencillez.

A MIS HERMANOS:

Por su cariño, comprensión y apoyo durante mi
Desarrollo profesional y vida diaria. Los quiero
Muchísimo.

A MIS ABUELOS:

Gustavo Neblina Estrella (+)

Manuela Lizárraga Serna (+)

José T. Ramos Téllez (+)

Guadalupe Rames Espinoza

Por sus bendiciones

A MI ALMA MATER Y CATEDRÁTICOS:

Por su esfuerzo y dedicación por hacerme una
Profesionista con ética para el bien económico de mi
Estado y país

A MIS AMIGOS:

Por su apoyo y consejos

A MI ASESOR:

Por su orientación para realizar esta investigación

I N D I C E

Capítulo 1

1.1 Planteamiento del Problema

1.2 Objetivos

1.3 Justificación

Capítulo 2

2.1 Contabilidad Avanzada

2.1.1 Importancia que tiene la Contabilidad Financiera en el Mundo de los negocios.

2.1.1.2 Introducción

2.1.1.3 Origen de la Contabilidad

2.1.1.4 Definición de Contabilidad

2.1.1.5 Objetivos de la Contabilidad

2.1.1.6 Importancia de la Contabilidad

2.1.1.7 Principios de Contabilidad

2.1.1.8 Definición de Contabilidad Financiera

2.1.1.9 Características de la Información Contable

2.1.1.10 Concepto que compone la Estructura Básica Contabilidad

2.2 Contabilidad Contemporánea

2.2.1 Introducción

2.2.2 Contabilidad Internacional

2.2.3 Normatividad Internacional

2.2.4 Enfoque de la información Internacional

2.2.5 Normatividad Internacional que aun no existe en México.

2.4 Pedagogía y Técnicas de Enseñanza

2.4.1 Introducción

2.4.2 Educación

2.4.2.1 Antecedentes

2.4.2.2 Concepto

2.4.2.3 Distintas clases de educación

2.4.3 Aprendizaje

2.4.3.1 Fundamentos

2.4.3.2 Concepto

2.4.3.3 La aplicación de una didáctica creativa en la enseñanza de contabilidad

Capítulo 3

3.1 Conclusiones

3.2 Bibliografía

Capítulo 1

1.1 Planteamiento del Problema

Actualmente es necesario conocer la importancia que tiene la Contabilidad Financiera en el mundo de los negocios, para poder aplicar con eficiencia los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, reglas particulares y criterios prudenciales aplicados a las reglas, que son conceptos básicos que establecen la delimitación de las operaciones. Ya que algunos contadores tienen ciertas lagunas al interpretarlos y se ve reflejado en desviaciones al realizar los Estados Financieros que generan información cuantitativa.

Además de la aplicación de los conceptos que compone la Estructura Básica de la Contabilidad Financiera debemos tomar en cuenta que México tiene una economía global y por lo tanto exige un proceso de modernización donde gobierno, empresa y sociedad profesional contable sean competitivos; por ello hay que tomar en cuenta la normatividad y lineamientos aplicados en otros países con los cuales se busca tener interacción económica y así tener principios de contabilidad uniformes que permitan interpretar correctamente la información financiera de empresas de diferentes países.

Por tal motivo es de suma importancia que los contadores experimentados en la materia de actualización, transmitan los conocimientos y cambios adecuadamente a las nuevas generaciones para la delegación de obligaciones. Ya que la falta de técnicas, enseñanza, aprendizaje hace que en ocasiones tanto en el ámbito laboral como escolar existan lagunas en la transmisión de conocimientos que se ven reflejados en la práctica profesional y en la toma de decisiones en inversión de capital.

1.2 OBJETIVOS

1.2.1 Objetivo General

Realizar una sinopsis de las asignaturas de Contabilidad Contemporánea, Contabilidad Avanzada y Técnicas de enseñanza impartidas en la Maestría de Auditoría con el objeto de informar los cambios que competen en el área de Contaduría Pública.

1.2.2 Objetivos Particulares

- 1) Presentar la importancia que tiene las principales características que conforman los conceptos básicos de la Contabilidad Financiera en el mundo de los negocios.
- 2) Mostrar la normatividad contable internacional y compararla con la nacional para determinar la deficiencia y minimizar sus efectos que se dan en los reportes financieros.
- 3) Mostrar las técnicas de enseñanza que ayuden a la transmisión adecuada de los objetivos anteriores para evitar lagunas en la información .

1.3 Justificación

Debido a que el área contable va de la mano con la apertura de la economía mundial, es necesario que la normatividad y metodología de esta la contabilidad vaya ligada con los eventos que acontecen en el área profesional, para que facilite la preparación y análisis de los estados financieros y así poder intercambiar información con otros países.

Capítulo 2

2.1 Contabilidad Avanzada

2.1.1 Importancia que tiene la Contabilidad Financiera en el mundo de los negocios

La aceptación mundial de las economías de mercado abierto, la internacionalización de la información manejada en las bolsas de valores ubicadas en distintas regiones, así como el aumento en el volumen de negocios y de transacciones comerciales entre naciones de todo el mundo, ha permitido que países de gran desarrollo económico y con avanzadas economías de mercado, le den gran importancia a la información contable y financiera, la cual resulta imprescindible en la toma de decisiones tanto en ámbitos nacionales como internacionales. Países menos desarrollados también han tenido que adaptarse a estos cambios y tendencias internacionales de mercado abierto y globalización.

Como fenómeno económico, la globalización tiene su origen en el avance tecnológico que se viene experimentando a nivel mundial, especialmente en la facilidad para la movilización de bienes, servicios, dinero, personas e información.

La "reducción de distancias" ha generado un aumento en la capacidad de las empresas de diversificar geográficamente sus actividades, llegando a repartir, por razones estratégicas, sus diferentes procesos productivos en diferentes países o continentes. Así, la globalización tiene un impacto importante sobre el funcionamiento de los mercados, sobre las políticas económicas establecidas por los gobiernos de todos los países que se ven afectados por este fenómeno, sobre las empresas que operan en los distintos mercados y, finalmente, sobre la información financiera que dichas empresas producen para comunicar su desempeño.

2.1.1.2 Introducción

La Contabilidad se define como un sistema adaptado para clasificar los hechos económicos que ocurren en un negocio. De tal manera que, se constituya en el eje central para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa determina.

2.1.1.3 Origen de la contabilidad

La Contabilidad se remonta desde tiempos muy antiguos, cuando el hombre se ve obligado a llevar registros y controles de sus propiedades porque su memoria no bastaba para guardar la información requerida. Se ha demostrado a través de diversos historiadores que en épocas como la egipcia o romana, se empleaban técnicas contables que se derivaban del intercambio comercial.

El inicio de la literatura contable queda circunscrito a la obra del franciscano Fray Luca Paccioli de 1494 titulado "La Summa de Arithmética, Geometría Proportioni et Proportionalità", en donde se considera el concepto de partida doble por primera vez. Actualmente, dentro de lo que son los sistemas de información empresarial, la contabilidad se erige como uno de los sistemas más notables y eficaces para dar a conocer los diversos ámbitos de la información de las unidades de producción o empresas. El concepto ha evolucionado sobremanera, de forma que cada vez es mayor el grado de "especialización" de ésta disciplina dentro del entorno empresarial.

2.1.1.4. Definición

La contabilidad es una técnica que se ocupa de registrar, clasificar y resumir las operaciones mercantiles de un negocio con el fin de interpretar sus resultados. Por consiguiente, los gerentes o directores a través de la contabilidad podrán orientarse sobre el curso que siguen sus negocios mediante datos contables y estadísticos. Estos datos permiten conocer la estabilidad y solvencia de la compañía, la corriente de cobros y pagos, las tendencias de las ventas, costos y gastos generales, entre otros. De manera que se pueda conocer la capacidad financiera de la empresa.

2.1.1.5. Objetivos de la contabilidad

Proporcionar información a: Dueños, accionistas, bancos y gerentes, con relación a la naturaleza del valor de las cosas que el negocio deba a terceros, la cosas poseídas por el negocios. Sin embargo, su primordial objetivo es suministrar información razonada, con base en registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente privado o público. Para ello deberá realizar:

1. Registros con bases en sistemas y procedimientos técnicos adaptados a la diversidad de operaciones que pueda realizar un determinado ente.
2. Clasificar operaciones registradas como medio para obtener objetivos propuestos.
3. Interpretar los resultados con el fin de dar información detallada y razonada.

Con relación a la información suministrada, esta deberá cumplir con un objetivo administrativo y uno financiero:

- ❖ Administrativo: ofrecer información a los usuarios internos para suministrar y facilitar a la administración intrínseca la planificación, toma de decisiones y control de operaciones. Para ello, comprende información histórica presente y futura de cada departamento en que se subdivide la organización de la empresa.
- ❖ Financiero: proporcionar información a usuarios externos de las operaciones realizadas por un ente, fundamentalmente en el pasado por lo que también se le denomina contabilidad histórica.

2.1.1.6. Importancia de la contabilidad

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

2.1.1.7 Principios de Contabilidad

Los principios contables se refieren a conceptos básicos o conjuntos de proposiciones directrices a las que debe subordinarse todo desarrollo posterior. Su misión es la de establecer delimitaciones en los entes económicos, las bases de la cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera.

Los principios de la contabilidad se establecieron para ser aplicados a la denominada contabilidad financiera y, por extensión, se suelen aplicar también a la contabilidad administrativa. La contabilidad administrativa se planeará de acuerdo a las necesidades o preferencia de cada empresa, la cual podrá imponer sus propias regulaciones. La contabilidad financiera deberá planearse para proporcionar información cuantitativa, comparativa y confiable a sus usuarios externos.

2.1.1.8 Definición de Contabilidad Financiera

Es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa expresadas en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos cuantificables que la afectan, con objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica.

2.1.1.9 Características de la Información Contable

Las características principales que debe tener la información contable son:

- ❖ Utilidad
- ❖ Confiabilidad

La UTILIDAD como característica de información contable es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario. Estos propósitos son diferentes en detalle para cada usuario pero todos tienen el mismo interés económico en la entidad económica; entre estos interesados se encuentra la administración, inversionistas, accionistas, trabajadores, proveedores, acreedores, autoridades gubernamentales, etc., dada la imposibilidad de conocer al usuario específico y sus necesidades particulares, la información se presenta a través de los Estados Financieros Básicos que son:

- ❖ Balance General
- ❖ Estado de Resultados
- ❖ Estado de Cambios en la Situación Financiera
- ❖ Estado de Variación en el Capital Contable

La utilidad de la información está en función de su **contenido informativo** y de su **oportunidad**.

El contenido informativo está basado en:

1. **Significación de la Información:** Es la capacidad de representar simbólicamente con palabras y cantidades la entidad conjunta con su evolución, su estado en diferentes puntos del tiempo y los resultados de su operación.
2. **Relevancia:** Es la cualidad de seleccionar los elementos de la información que mejor permitan al usuario captar el mensaje y operar sobre ella para lograr sus fines particulares.
3. **Veracidad:** Cualidad esencial, pues sin ella se desvirtúa la representación contable de la entidad, que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos y de su correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas por el sistema contable.
4. **Comparabilidad:** Es la cualidad de la información de ser válidamente comparable en los diferentes puntos de tiempo para una entidad y de ser válidamente comparables dos o más entidades entre sí, permitiendo juzgar la evolución de las entidades económicas.

La OPORTUNIDAD de la información contable es el aspecto esencial de que llegue a manos del usuario cuando éste pueda usarla para tomar decisiones a tiempo para lograr sus fines, aun cuando las cuantificaciones obtenidas tengan que hacerse cortando convencionalmente la vida de la entidad y se presenten cifras estimadas de eventos cuyos efectos todavía no se conocen totalmente.

La CONFIABILIDAD es la característica de la información contable por lo que el usuarios la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Esta no es una

cualidad inherente a la información, es adjudicada por el usuario y refleja la relación entre él y la información.

Este crédito que le da el usuario a la información se sustenta en:

1. La Estabilidad del Sistema: Indica que su operación no cambia en el tiempo y que la información que produce ha sido obtenida aplicando las mismas reglas para la captación de datos, su cuantificación y su
2. Presentación. Sin embargo, la necesidad de la estabilidad en el sistema no debe ser un freno a la evolución y perfeccionamiento de la información contable. Cualquier cambio que se haga y que sea de efectos importantes debe ser dado a conocer para evitar problemas a los usuarios de la información.
3. La Objetividad: del proceso de cuantificación contable implica que las reglas del sistema no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad y no afectan los intereses de los usuarios de la información.
4. La Verificabilidad: De toda la operación del sistema permite que pueda ser duplicado que se puedan aplicar pruebas para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación, clasificación y presentación de la información.
5. Provisionalidad: De la información contable significa que no representan hechos totalmente acabados ni terminados. La necesidad de tomar decisiones obliga a hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de operación y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los estados financieros presentados.
6. Costo Beneficio: Al igual que la provisionalidad, la relación beneficio y costo es una limitación más que una característica de la información contable. Los beneficios derivados de la información contable deben exceder el costo de obtenerla.

2.1.1.10 Concepto que Compone la Estructura Básica de la Contabilidad

La teoría establecida esta compuesta por varias clases de conceptos ordenados de acuerdo a su jerarquía en tres principales categorías:

- ❖ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ❖ Reglas Particulares
- ❖ Criterios Prudenciales de Aplicación de las Reglas Particulares

Principios: Son conceptos básicos que establecen la delimitación e identificación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de estados financieros.

Los que identifican y delimitan el ente económico y a sus aspectos financieros son:

1. **ENTIDAD:** La constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y de capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecuencia de los fines de la entidad.
2. **REALIZACIÓN:** la contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afecten.
3. **PERIODO CONTABLE:** La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en periodos convencionales.

Los que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son:

1. **VALOR HISTORICO ORIGINAL:** Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o la estimación razonable que de ellos se hagan en el momento en que se consideren realizados contablemente.
2. **NEGOCIO EN MARCHA:** La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario, por lo que las cifras de sus estados financieros representarán valores históricos sistemáticamente obtenidos.
3. **DUALIDAD ECONOMICA:** Esta dualidad se constituye en:

- ❖ Los recursos de los que dispone la entidad para la realización de su fines.
- ❖ Las fuentes de dichos recursos, que a su vez, son la especificación de los derechos que sobre los mismos existen considerados en su conjunto.

El principio que habla de la información es:

1. **REVELACIÓN SUFICIENTE:** La información contable presenta en los estados financieros lo que debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados y la situación financiera de la entidad.

Los principios que abarcan la clasificación como requisitos generales del sistema son:

1. **IMPORTANCIA RELATIVA:** La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable, como para la información resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.
2. **CONSISTENCIA:** Los usuarios de la información contable requieren que sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo.

REGLAS PARTICULARES

Son la especificación individual y concreta de los que integran los estados financieros. Se dividen en:

1. **Reglas de Valuación:** Se refieren a la aplicación de los principios y a la cuantificación de los conceptos específicos de los estados financieros
2. **Reglas de Presentación:** Se refiere al modo particular de incluir adecuadamente cada concepto en los estados financieros.

CRITERIO PRUDENCIAL DE APLICACIÓN DE LAS REGLAS PARTICULARES

La medición o cuantificación contable no obedece a un modelo rígido, sino que requiere de la utilización de un criterio general para elegir entre alternativas que se presentan como equivalentes, tomando en consideración los elementos de juicio disponible. Este criterio se aplica al nivel de las reglas particulares.

2.2 Contabilidad Contemporánea

2.2.1 Introducción

Las NIC son pronunciamientos emitidos por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad, con la finalidad de establecer las normas contables de aceptación internacional, aplicables a la preparación de estados financieros.

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad se formó en 1973, mediante un convenio entre los organismos representativos de la profesión contable de Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido e Irlanda y los Estados Unidos de América. Este Comité, ha venido trabajando por más de 25 años en el desarrollo de un conjunto de normas de contabilidad que permitan lograr la uniformidad de la información financiera en todo el mundo.

Es en este entorno que la Contabilidad Pública tiene el gran reto de aportar todo su esfuerzo para lograr los cambios que requiere en un país como el nuestro, que esta inmerso en una economía global y que por lo tanto exige un proceso de modernización donde gobierno, empresas y sociedad sean competitivos.

Actualmente, en un entorno de estabilidad económica, con una inflación cada vez más semejante a la de los países desarrollados, es necesario que los principios de contabilidad se armonicen con aquellos que rigen en los países con los cuales se busca tener mayor interacción económica.

En consecuencia la Contaduría Pública Mexicana enfrenta como una prioridad la tarea de homologar internacionalmente los conceptos básicos en los que se fundamenta la cuantificación de las operaciones que consigna la contabilidad de las empresas y la preparación de la información financiera que la apertura económica exige.

2.2.2 Contabilidad Internacional

Definición:

- ❖ Es un sistema de información financiera, facilitador del intercambio comercial entre las naciones.
- ❖ Planeación y alternativas de solución de la problemática contable en empresas con operaciones internacionales.
- ❖ Registro de transacciones en moneda extranjera, metodología de traducción de estados financieros y estudio de aspectos internacionales de auditoría.
- ❖ Análisis de aspectos contables y fiscales en empresas que realizan transacciones internacionales.

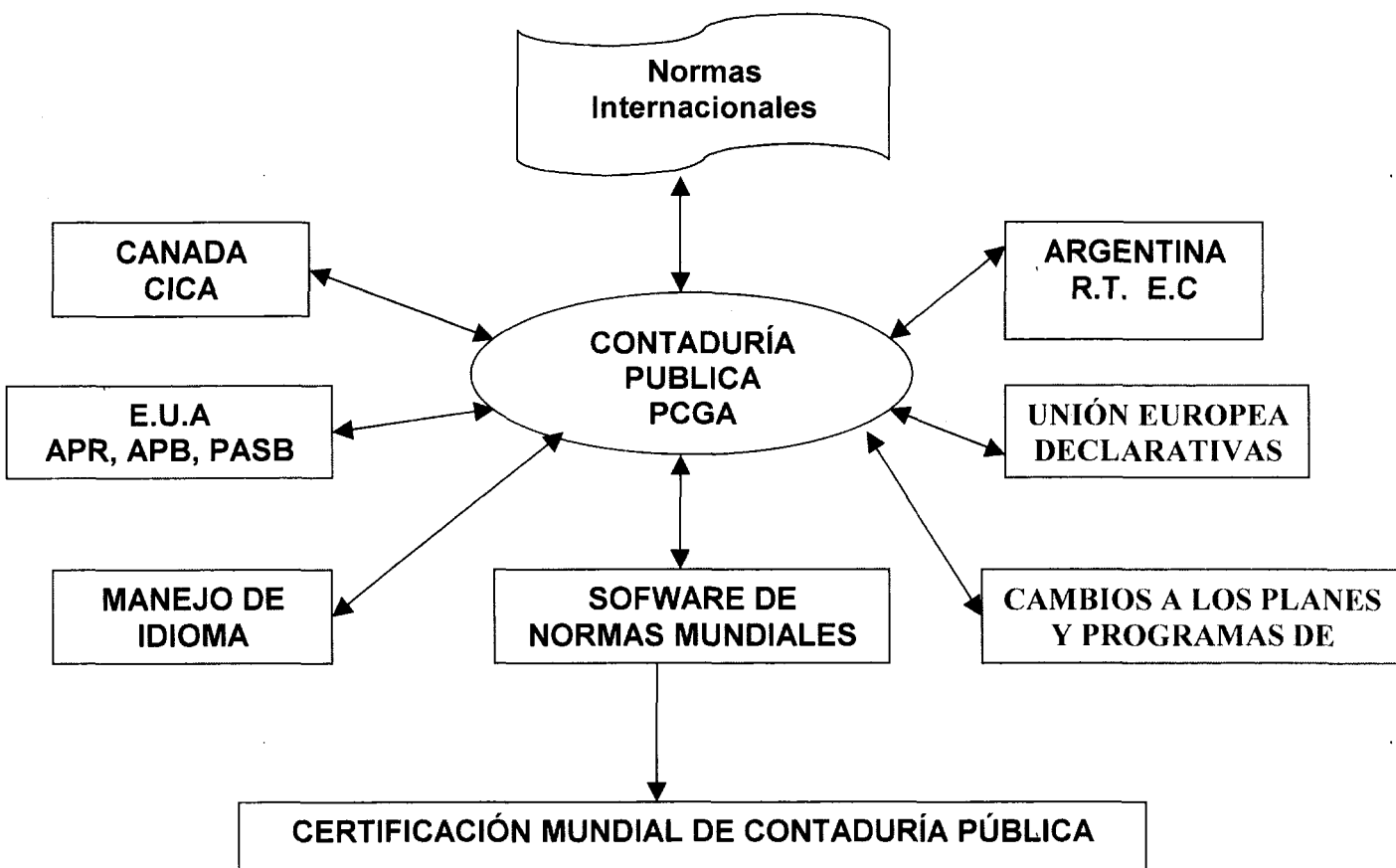
La contabilidad internacional para poder llevarla a cabo se tiene que acatar a las normatividades internacionales de contabilidad, así como los diferentes tratados internacionales que existen de unos países con otros.

En México existen muchos tratados internacionales, el más mencionado en la década de los noventa fue el Tratado de Libre Comercio con América del Norte que pretendió liberar un número de sectores de la economía de los países de México, Estados Unidos y Canadá mediante la disminución gradual de tarifas arancelarias.

Además de negociar las condiciones particulares ante dicho tratado de los tres órganos rectores de los principios de contabilidad de México, Canadá y Estados Unidos

2.2.3 Normatividad Internacional

Es importante la homogenización y armonización de la información financiera internacional y para ello se tiene que conocer ampliamente la normatividad contable. En el siguiente cuadro se presenta la normatividad internacional contable de cada país.



2.2.4 Enfoque de la Información Financiera Internacional

Existen varios modelos contables internacionales, a continuación se enumeran algunos de ellos:

1) Modelo Contable Americano

Esta enfocado a satisfacer las necesidades de los usuarios, proveedores e inversionistas. Se utiliza en los países de América Central, Australia, México, Canadá, Hong Kong, Estados Unidos, Holanda, etc.

2) Modelo Continental Contable

Este se enfoca a satisfacer las necesidades de la información que requieren los gobiernos y bancos. Se utiliza en Alemania, Australia, España. Francia, Italia, Japón, Suecia, entre otros más países.

3) Modelo Contable Sudamericano

Su enfoque esta enfocado a la inflación y a satisfacer las prácticas de las empresa y planes de gobierno. Lo utilizan en países como Argentina, Chile, Ecuador, Perú, Uruguay y Brasil.

2.2.5 Normatividad Internacional que aun no existe en México

Norma	Canadá	E.U.A	I.A.S
Fusión y combinación de Negocios.	1580	APB-16	I.A.S-22 E-32
Partidas Extraordinarias	1480	APB-30	IAS-8
Operaciones Discontinuas	3475	APB-30	
Removilizados futuras y Costos de restauración	3060		
Aventuras Conjuntas	3050	APB-18 ARB-51	IAS-31
Información Segmentada	1700	FAS-14,18,21,24	IAS-14

2.4 Pedagogía y Técnicas de Enseñanza

2.4.1 Introducción

Es vital reconocer la importancia que tiene el conectar la enseñanza con el aprendizaje e involucrar ambos aspectos en el proceso educativo.

La educación debe promover la ambición de querer seguir aprendiendo, pero parece ser que esto se les ha olvidado a algunas instituciones, las cuales imparten clases en la que sólo importa la calificación.

Es importante destacar que en la actualidad la meta del estudiante se considera la parte fundamental del proceso educativo, sin embargo el proceso educativo y de aprendizaje, es más que un título o un grado académico. Lo fundamental son los métodos y procedimientos que aplica el maestro en la labor diaria, su capacidad de distinguir el grado y capacidad de aprendizaje de sus alumnos; esto da como resultado, una riqueza en conocimientos del maestro y sus alumnos.

El profesor principalmente suele preocuparse demasiado por los contenidos de la materia, lo intelectual de cada asignatura que pretende impartir. Se preocupa afanosamente por lo que deben aprender los alumnos sin embargo, debe tomar en cuenta el elemento más importante en la actividad educativa, la persona misma del educando.

Así mismo, los alumnos están dispuestos a captar no sólo el contenido de la materia, sino también, la capacidad del profesor para exponer y transmitir los conocimientos del tema señalado en cada programa.

2.4.2 Educación

2.4.2.1 Antecedentes

La palabra educación viene del latín educare; criar, alimentar, nutrir: y de educere; conducir, llevar, sacar fuera. Según versiones históricas, este término se aplicó primero a la crianza, cuidado y pastoreo de animales para extenderse después al cuidado y conducción de niños. Llama la atención el doble significado del término indicando primero la acción de nutrir, es decir la acción que se ejerce de afuera hacia adentro: y luego la de guiar, llevar, conducir, sacar de dentro hacia fuera, es decir desarrollar, desenvolver. En efecto, la actividad educativa es un doble juego de acciones en donde hay primero una función nutritiva, orgánica y espiritual, la suficiente acentuada como para proceder luego a una acción que estimula, guía y que es direccional.

2.4.2.2 Concepto

La educación es un hecho inherente a la persona humana, no es discrecional, sino ineludible. Quiera o no el hombre, en el pleno sentido de la palabra, tal como lo indica el diccionario de pedagogía de Lorenzo Luzuriaga “ La educación es una actividad que tiene por fin formar, dirigir a desarrollar la vida humana para que ésta llegue a su plenitud”.

Kant dice: “ Únicamente por la educación, el hombre llega a ser hombre no es sino lo que la educación le hace”.

Luis Reissing apunta: “ El hombre no es totalmente hombre por el hecho de nacer, sino por el hecho de vivir y de recrear constantemente su ambiente, el hombre no nace, sino que se hace”.

La educación es un hecho inherente a la persona humana, no es discrecional, sino ineludible. Quiera o no el hombre, en el pleno sentido de la palabra, la educación es una actividad que tiene por fin formar, dirigir y desarrollar la vida humana para que ésta llegue a su plenitud.

2.4.2.3 Distintas clases de Educación

Existen diversos tipos de educación según varios puntos de vista de acuerdo con variaciones de tiempo y circunstancias. Cada época histórica, cada pueblo y cada acontecimiento social con fuerza suficiente para introducir modificaciones, va dando lugar a concepciones distintas del mundo, de la vida y en el mundo, así será la educación encargada de realizarlo.

En primera instancia la educación puede ser:

1. Cósmica, sistemática o espontánea
2. Intencional y sistemática

La primera es inconsciente, natural y desorganizada y la segunda es organizada y conciente. La espontánea es suficiente para las sociedades primitivas donde el campo de acción de sus miembros es limitado y la intencionada va orientada hacia un fin previamente establecido, es educación en el pleno sentido de la palabra; sólo ella es susceptible de investigación científica.

Entre las distintas clases de educación podemos también incluir:

3. La Formativa
4. La informativa

Para que sea posible una acción formativa de la educación, es necesaria la adquisición previa de conocimientos y recursos instrumentales, es decir instrucción (hecho intelectual y académico) y educación (afectivo, moral); para ello no se necesita la relación entre educador y educando, el fin es inmediato. En la educación informativa el maestro logra establecer una corriente afectiva entre él y sus alumnos haciendo posible la educación.

La educación también puede ser:

5. Individual y colectiva
6. Común y especial
7. General y profesional
8. Cultural y vital

Trataremos ligeramente cada una de ellas; Por educación Colectiva, entendemos aquella que es proporcionada simultáneamente a varios individuos, también suele llamarse grupal o social. En igualdad de circunstancias, la acción colectiva tiene notables ventajas sobre la individual ya que resulta más interesante tanto para los alumnos como para el maestro. Al maestro le resulta más agradable enfrentarse a grupos numerosos ya que de esta forma considera más proyectiva su labor educadora; en cambio es más tedioso para el maestro las clases con un solo alumno o grupo reducido, sobre todo si se trata de trabajo a domicilio.

La educación Común es la realizada en situaciones corrientes para estudiantes normales, educación especial es la proporcionada a individuos que se apartan de la normalidad. Aquella es importante en centros escolares destinados a la generalidad de los estudiantes del mismo nivel o rama de la educación y esta en centros específicos. Pueden darse el caso de atención especial en situaciones comunes, pero con material y procedimientos dedicados a la consideración de alumnos con problemas.

Por educación General entendemos la impartida sin propósito de preparación específica para una ocupación, arte, oficio o actividad determinada, mientras la educación profesional se destina a preparar al sujeto a una profesión determinada. Las primarias, pre-primarias y secundarias se dedican a una educación general y las escuelas de nivel superior o universitario imparten una enseñanza más especializada con propósito profesional.

Finalmente por educación cultural entendemos, con Luzuriaga, la que persigue la comunicación del saber acumulado en la historia, su conservación y acrecentamiento, por educación vital expresamos la que aspira a formar la totalidad del individuo atendiendo a todas sus manifestaciones.

2.4.3 Aprendizaje

2.4.3.1 Fundamentos

Antes de entrar al significado del aprendizaje tenemos que considerar, aunque sea ligeramente el problema de la conducta humana. Tenemos que concentrar nuestra atención en la naturaleza del individuo que va a ser enseñado; tenemos que saber algo del proceso del aprendizaje para poderlo conducir o guiar de la mejor manera posible.

Nuestras acciones también dependen en gran parte de nuestras experiencias pasadas, pues éstas nos proporcionan por lo menos ideas y condicionan nuestras actitudes; si las experiencias han sido favorables tendremos una tendencia a actuar de acuerdo con ellas, aun cuando las recordemos y usemos, pero en el sentido de nuestra idea y propósito.

2.4.3.2 Concepto

El aprendizaje es considerado como un serie de cambios permanentes en las capacidades de una persona como resultados de la experiencia.

A pesar de que normalmente seamos capaces de reconocer ejemplos de lo que llamamos aprendizaje, es difícil definirlo adecuadamente en un sentido formal. Está claro que el aprendizaje constituye un proceso por el cual cambia la conducta de un organismo, pero no todo cambio es resultado de aprendizaje; es preciso distinguir muy cuidadosamente entre los cambios que son consecuencia de este y aquello que no guardan relación con el mismo. Por ejemplo, la fatiga puede alterar la conducta, pero los cambios resultantes no se deben al aprendizaje., de forma parecida los cambios en la conducta producidos por la maduración no deben clasificarse como aprendidos o adquiridos.

Puede definirse el aprendizaje como un cambio en la conducta, relativamente permanente, que ocurre como resultado de la experiencia. Al usar la expresión "relativamente permanente", esta definición, semejante a la de Kimble, elimina la fatiga y los factores motivacionales como posibles causas del cambio. Al afirmar que el cambio se debe a la experiencia, también se excluyen como causas los factores madurativos".

2.4.3.3 La aplicación de una didáctica creativa en la enseñanza de contabilidad

Son manifiestas las dificultades para lograr que quienes deben aprender Contabilidad realmente aprehendan los contenidos contables desde la referenciación con su propia cotidianeidad, es decir, desde la vivencia de los mismos

De encontrarse un camino eficiente en ese sentido, posibilitaría el reconocimiento de la Contabilidad como una creación tecnológica humana apta para satisfacer necesidades reales, tanto como su aprendizaje significativo

A través de sucesivas preguntas a modo de una entrevista imaginaria, el autor va desarrollando sus ideas a este respecto: la necesidad del replanteo basado en el cambio de las características del eje histórico con la consiguiente necesidad de formar profesionales entrenados en modelos adaptativos y por ende creativos. Ya no es cuestión de cambiar algo, de simplemente darle otra forma; por eso es que se habla de actividades y técnicas creativas

La creatividad latente en casi todas las personas se ha transformado en una cualidad sustantiva de las sociedades de empuje. Y precisamente es el profesor un agente de esa innovación. Pocas dudas existen sobre la necesidad de formar al profesor y al pedagogo para mejorar la calidad de la enseñanza, para optimizar el proceso educativo, introduciendo cambios valiosos que comportan formación personal y desarrollo institucional y social.

La aplicación de actividades creativas a la didáctica de la Contabilidad requiere definir qué entendemos por Contabilidad, o que nos gustaría que fuese. Adoptamos la concepción de quienes opinan que la Contabilidad debe abrirse y *superar al viejo concepto de cumplir con requerimiento legales*.

En cada uno de los diferentes escenarios educativos que pueden darse cambiarán sin duda los contenidos, su grado de amplitud y profundización, pero en todos es aplicable este marco teórico, ya que la didáctica que se propicia es una y la Contabilidad que se

define también, aunque su característica de "normativa" ha invadido su didáctica y el proceso de su enseñanza reduciendo las posibilidades de creatividad.

La esencia de lo creativo no viene del contenido en si sino de los objetivos y las estrategias metodologicas utilizadas. Es por eso que estamos en la búsqueda de esas actividades creativas para nuestra asignatura.

Estas son posibles y se hace no solo recomendable sino también necesaria incluso en aquellas áreas mas tradicionalmente renuentes o aparentemente alejadas de tales criterios, porque en definitiva se trata de enseñar las actitudes y aptitudes requeridas con insistencia y cada vez más perentoriamente para todos y en todo lugar, las que deberán lograrse a través de los contenidos: en este caso estamos hablando de educar y formar en la creatividad utilizando los contenidos de la Contabilidad para lo que se hace necesario hoy un tipo de docente que sea él mismo creativo.

MARCO CONCEPTUAL Y METODOLOGÍA

Se trata de una *investigación narrativa participativa*, basada en la conversación con colegas, profesores de la misma disciplina en distintas Universidades. El trabajo surge en el marco del Programa Intercampus en el que el autor participa en actividades del Área de Económicas y de Didáctica (Arte de enseñar), durante tres años.

En los últimos años, hay autores que están considerando la conversación narrativa como una situación formativa, y la investigación sobre la misma, como una posibilidad de conocer más sobre la enseñanza y la innovación, propone la conversación entre colegas como una situación propia para compartir y sugerir, que se basa en el *análisis de las propias prácticas y la reflexión*, a través de las cuales se va construyendo el conocimiento, una puesta en común de reflexiones individuales que cada docente ha ido haciendo en su propio accionar, como aspecto caracterizador del profesional reflexivo, aquél que busca respuestas no rutinarias, aquél que, con conocimiento en la acción, que puede describirse en términos de estrategias, comprensión de los fenómenos y maneras de definir una tarea o problema apropiados a la situación, intenta ir más allá, escuchándose con otros profesionales, escuchándose a sí mismos.

Clark (2000) considera la conversación, el contar historias, como una forma de *desarrollo profesional* fácil de iniciar y de mantener. Una conversación localizada sobre temas de enseñanza es una *forma de apoyo social e intelectual para la enseñanza*. Es una situación de aprendizaje mediado por las experiencias de los colegas en una cultura compartida porque está configurada por el contenido y los problemas didácticos de la disciplina correspondiente plantean la necesidad de inventar nuevas formas de apoyo social e intelectual para la enseñanza, ya que los programas de formación tienen problemas como la *falta de propiedad* de los programas, porque se hacen para los profesores fuera de ambiente; además, carecen de *sensibilidad al contexto*, porque muchos de ellos son estandarizados y se aplican de manera poco flexible; y trabajan *pensando a corto plazo*, es decir, se presentan soluciones para problemas bien definidos, y se trabaja con vistas a lo inmediato, entre otras cosas porque los programas duran poco tiempo, y eso es lo que se puede hacer, pero van apareciendo problemas nuevos, y los profesores siempre se encuentran con dilemas que tienen que solucionar con el apoyo de sus colegas.

Para Cook-Shater es la riqueza de los textos producidos por los participantes en una conversación, tanto orales como escritos, lo que genera un *forum educativo* para la formación del profesor y el desarrollo profesional. La *conversación* es menos consciente que un diálogo o debate planificado, pero es una forma muy activa de hablar sobre la práctica en la que se implican los profesores en la cuestión fundamental que es aprender con lo que se habla, más que analizar cómo se produce la conversación. El enfoque *narrativo* está constituido sobre todo por historias de los participantes, que integran intuición, experiencia práctica, lectura profesional y estudio, con el conocimiento adquirido a través de la conversación con los colegas y con los alumnos. En su opinión esta forma de comunicación puede apoyar, enriquecer y crear espacios para la construcción de creencias y de prácticas.

Al tratarse una investigación participativa, el autor del trabajo interviene en el diálogo, recoge las ideas que van surgiendo en distintas conversaciones en una especie de cuaderno de bitácora, un cuaderno de viaje, y hace un análisis de contenido cualitativo.

El resultado se presenta en forma de diálogo a través de 30 categorías de contenido redactadas en forma de preguntas. Son 30 reflexiones que entrañan sugerencias para promover una Didáctica creativa en la Universidad, y específicamente en la enseñanza de la Contabilidad, a las que se responde con preocupaciones, análisis de problemas prácticos y de concepciones del profesor, pero también con sugerencias acerca de un moderno estatus que lleva la Contabilidad más allá de una simple técnica de registro de hechos económicos para convertirse en Ciencia como con propuestas de Didáctica Universitaria, ambas extraídas de la bibliografía contable como sobre creatividad, de sus conocimientos y experiencias prácticas en su profesión contable como de su accionar docente y de reflexiones personales y conjuntas.

En precisamente en lo que hace a los conocimientos de los contenidos se coincide en la necesidad de un concepto amplio de la disciplina a enseñar, no rígido para poder ser recreado pedagógicamente en estrategias precisamente flexibles, con un enfoque no solo profesional contable sino fundamentalmente didáctico de tales contenidos. Así, al decir de este investigador, los profesores establecerán puentes entre el significado del contenido curricular y la construcción de ese significado por parte de los alumnos para lo cual se requiere de ellos "una comprensión profunda, flexible y abierta del contenido; entendiendo las dificultades más probables que tendrán los alumnos con estas ideas; comprendiendo las variaciones de los métodos y modelos de enseñanza para ayudar a los alumnos en su construcción del conocimiento; y estando abierto a revisar sus objetivos, planes y procedimientos en la medida en que se desarrolla la interacción con los estudiantes. Este tipo de comprensión no es exclusivamente técnico, ni solamente reflexivo. No es sólo el conocimiento de contenido ni el dominio genérico de métodos de enseñanza.

Finalmente, el trabajo aporta una categoría de propuestas con cinco estrategias para el cambio en la enseñanza Universitaria.

1. ¿CÓMO DICES?

Son manifiestas las dificultades para lograr que quienes deben aprender Contabilidad realmente aprehendan los contenidos contables desde la referenciación con su propia cotidianeidad, es decir, desde la vivencia de los mismos.

De encontrarse un camino eficiente en ese sentido, posibilitaría:

1. el reconocimiento de la Contabilidad como una creación tecnológica humana apta para satisfacer necesidades reales. y por ende
2. su aprendizaje significativo.

Comprender la naturaleza y fines de la información económica referida a la gestión tanto histórica como predictiva de diferentes entes y por tanto sus normas, reglas y posibilidades como una realidad necesaria que la han convertido en el lenguaje del mundo de los negocios, valorizaría a la Contabilidad como disciplina creativa y por tanto posibilitaría un proceso de su enseñanza - aprendizaje con iguales características.

Y como corolario, poder romper la tradicional antipatía que genera esta disciplina, derivada más de su didáctica que en sus contenidos, sobretodo en aquellos alumnos que la tienen incluida en los curriculares como complemento y no constituyéndose en fundamento de la carrera.

2. ¿Y ES ESTO NECESARIO?

Más que nunca una mirada a la realidad mundial nos permite ver que los cambios imprevisibles y los desequilibrios se están transformando en el eje central del proceso histórico.

Para desempeñarse profesionalmente dentro de este esquema de complejidad solo parecen necesarios aquellos entrenamientos, capacidades y estilos que permitan manejarse en un tipo flexible de organización.

"Formar hoy un profesional no es entrenarlo en modelos basados en la predictibilidad. Debe prepararse para moverse adaptativamente en la realidad cotidiana, inventando en muchos casos soluciones compartidas" J.L.Tesoro (1992) que enfoca su labor en la calidad, en el cliente y en sus necesidades , requiriéndose por ende el desarrollo de su creatividad.

Es en este escenario donde tiene su anclaje esta búsqueda de técnicas creativas aplicadas a la enseñanza de la contabilidad.

3. ¿CUÁLES SON TUS OBJETIVOS?

Diseñar actividades de enseñanza que mejoren el aprendizaje dentro del área contable de sobretodo, aquellas aptitudes y actitudes que se requieren para escenarios complejos e inciertos.

Como consecuencia para mí es importante relacionar el aprendizaje significativo con los métodos de enseñanza basados en el que aprende.

Mis preocupaciones surgen a partir de observar la tensión que provocan las técnicas tradicionales en el estudio de la Contabilidad, convertidas en un mecanismo limitador de la creatividad del trabajo con el alumno y por ende de su aprendizaje.

4. ¿EN CUÁLES CONCEPTOS PEDAGÓGICOS TE BASAS?

Si se interpreta a la enseñanza como la facilitación de los procesos de construcción del aprendizaje, como un proceso dialéctico que surge en la práctica, en situaciones y en contextos específicos, la enseñanza no puede ser comprendida sin considerar sus interrelaciones con el sujeto alumno y la especificidad del contenido en juego.

En relación al sujeto alumno, la enseñanza debe considerar sus saberes previos, el contexto social en el cual está inserto, la motivación en relación al contenido a presentar, etc. En cuanto al contenido en juego deberíamos entrar a definir qué es la Contabilidad y cuáles son los contenidos que merecen ser enseñados.

Según la idea revisada, el profesor no trasmite o imparte el contenido al estudiante. El profesor más bien instruye al estudiante sobre como adquirir el contenido a partir de sí mismo, del texto o de otras fuentes. A medida que el estudiante se vuelve capaz de adquirir el contenido y aprende.

5. ¿Y LAS INSTITUCIONES EDUCATIVAS QUÉ PIENSAN?

Los dirigentes que conozco buscan instituciones dinámicas y abiertas. En la misma línea un autor destacado .. *"toda innovación educativa persigue como finalidad ultima el crecimiento personal e institucional"* (de la Torre 1994)

6. ¿POR QUÉ HABLAS DE ACTIVIDADES Y TÉCNICAS "CREATIVAS"?

Porque no es cuestión de cambiar algo, de simplemente darle otra forma. De lo que aquí se trata es de innovar, y no de reformar. Se puede decir que el pensamiento que es necesario aplicar a este ámbito, incluye un profundo cambio de valores. Un cambio

en la intención. Por eso hablo de creatividad. *"La acumulación de conocimiento no es aprender... la linealidad que produce la causalidad (si hacemos esto más esto, pasará aquello) es cada vez menos frecuente en las organizaciones". Se intenta, con estas ideas cooperar para que las situaciones fluyan armónicamente con un cambio que les es propio. . si el contexto es un "todo fluyente" no será necesario cambiar sino cooperar con el cambio. No será necesario agregar ni introducir cambios ya que éstos están y la aplicación de la creatividad consistirá en acompañarlos.*

8. PERO, ¿ QUÉ ES LA CREATIVIDAD ?

Para Marín Ibañez (1991) creatividad es "lo nuevo, lo que no estaba antes, o no estaba de esa manera pero además se trata de algo valioso, que es bueno"

Todo aquello que sea diferente, algo antes no existente y que aporta aspectos interesantes superadores de lo anterior, que resuelve problemas, cumple aspiraciones y necesidades y que lo designamos como un valor cualquiera que sea el campo de actuación.

9. ¿ES VALORADA LA CREATIVIDAD?

Saturnino de la Torre (1995) dice que la creatividad ha pasado de ser un fenómeno psicológico a un hecho social. Es un valor que todas las sociedades, profesiones e individuos desean para sí. Nadie tiene a gala hoy día el ser considerado mero reproductor, carente de iniciativa y de ideas.

Pero esta creatividad latente en casi todas las personas se ha transformado en una cualidad sustantiva de las sociedades de empuje. La riqueza de un país comienza a valorarse en términos del potencial innovador.

10. ¿CUALES SON LOS INDICADORES DE CREATIVIDAD?

La originalidad, flexibilidad y fluidez; el cuidado de los detalles; la destreza para el análisis y la síntesis, la apertura mental y la sensibilidad ante los problemas; la capacidad de comunicación y para encontrar usos y aplicaciones diferentes.

11. ¿QUE RELACIÓN EXISTE ENTRE DIDÁCTICA Y CREATIVIDAD?

Se entiende a la didáctica como una teoría de la práctica de la enseñanza, como un cuerpo teórico en el que se constituyen conocimientos para encarar la reflexión y el abordaje de la acción docente, en tanto que la enseñanza es la facilitación del proceso de construcción del aprendizaje, el que se caracteriza por ser personal y estar en relación a un objeto de saber, dándose en un contexto socio historio específico que le otorga significación.

De la definición inicial de creatividad, tener ideas y comunicarlas, para un contexto educativo se traduce en capacitar al alumno para percibir estímulos, transformarlos y hacerle competente para comunicar sus ideas o realizaciones personales mediante los códigos a los que esté mas predispuesto.

12. ¿CUÁNDO SE EMPIEZA A SER UN DOCENTE CREATIVO?

En mi opinión, se comienza a ser creativo fundamentalmente cuando se escucha lo que dicen los alumnos o lo que les sucede pero se trata de un "escuchar" no puntual, una especie de oído flotante, aquel que se queda enganchado en esas cosas que se *dicen al pasar*, como *sin querer*. Seguramente que si el profesor le pregunta al alumno que es lo que quiere, éste responderá: "aprender contabilidad". Seguramente ni él tiene claro qué es lo que quiere. Lo más probable es que quiera aprobar la materia, recibirse y dejar !por fin! la escuela o la universidad.

Poder escuchar, y preguntarse ¿qué esta pasando? cuando aparecen en medio de una clase frases o situaciones como:

- Yo siempre hago los asientos exactamente al revés por que soy zurdo.
- me confundo el debe con el haber
- cuando Ud. dice que el Activo está a la izquierda, ¿es su izquierda o la mía?
- el activo es el 50% de la ecuación patrimonial
- hice el examen sin leer previamente las instrucciones
- sé la definición de Previsiones, pero no sé explicarla.
- eso que Ud. dice profesor es en teoría, porque en la práctica es distinto.
- no contesté sólo las tres preguntas que había y por el contrario resolví todo el ejercicio integralmente porque así estamos acostumbrados. Ud. dio poco tiempo.

13. ¿CÓMO SE ES UN DOCENTE CREATIVO?

Cuando logra las competencias respectivas que incluye lo correspondiente al ser, al saber y al hacer:

SER: características de persona creativa (expectativas de cambio, actitud creativa, sensibilidad a problemas)

SABER: conocimientos de creatividad y sus técnicas y de psicodidáctica,

HACER: aplicar el proceso creativo, instaurando el clima respectivo con hábitos de intervención de iguales características.. (De la Torre 1991)

Por eso algunos autores enfatizan la importancia de fomentar actitudes creativas en los profesores: el profesor ha de vivenciar la creatividad, saber como fomentarla.

14. ¿CUÁL ES EL COMPORTAMIENTO DEL PROFESOR CREATIVO.?

Es una persona curiosa y en ocasiones descontenta e insatisfecha de lo que le rodea. Se pregunta el por qué de las cosas y cómo podría mejorarlas. Su entusiasmo por lo que hace es ilimitado, intenso, motivado e inquieto. crea atmósfera de excitación, y sabe transmitir su entusiasmo a los demás. Tiene amplitud de conciencia, es flexible y abierto a las nuevas ideas.

15. ¿ESTE CAMBIO ES NECESARIO REALMENTE?

En cada uno de los escenarios educativos que pueden instalarse los objetivos y necesidades serán obviamente distintos, pero apuntamos a que las características de la didáctica aplicada y el marco teórico en cuanto a la filosofía de la enseñanza sean las mismas.

Para todo el universo es aplicable, en lo referido a la primera cuestión (necesidad) todo lo dicho hasta aquí: el escenario mundial, las concepciones sobre pedagogía, didáctica, enseñanza, aprendizaje, docencia y todo lo expresado desde el marco teórico, ya que la didáctica que propiciamos es una y la contabilidad que definimos también.

Cambiarán sin duda los contenidos, su grado de amplitud y profundización, aunque cosas de todo tipo de complejidad pueden ser enseñados a cualquier edad, "razonablemente" pero el pensar con y por medio del conocimiento y basarse en el

alumno, sus necesidades y sus conocimientos previos deben constituirse siempre en el norte del proceso de enseñanza -aprendizaje.

16. ¿ES EXACTAMENTE IGUAL EL PANORAMA A NIVEL UNIVERSITARIO?

Específicamente para la enseñanza de Contabilidad a nivel universitario se hace necesario un énfasis mayor dado la situación de poco desarrollo de estos temas el que, en algunos casos, puede llegar al rechazo.

¿Me pregunta si es todo esto necesario en Contabilidad a nivel universitario en la formación específica?

En cualquier documento con declaración de principios y perfiles profesionales de instituciones relacionadas con el quehacer educativo encontraremos tanto fuertes críticas al modelo clásico de enseñanza de la Contabilidad, de cómo el necesario cambio debiera ser llevado a cabo y el requerimiento de profesionales de la contabilidad con las características y habilidades , actitudes y aptitudes que van mas allá de simples cuestiones teóricas, como: *"..comprender el carácter dinámico de la realidad y el conocimiento, y elaborar creativamente criterios propios, someterlos a discusión y aceptar las críticas"*

Para lograr enseñar esto hoy, el docente tiene que ser creativo y utilizar por tanto las herramientas que le proporciona la creatividad aplicada.

No vamos a pretender llegar a ella, pero si apuntar una serie de principios y sugerencias, útiles para quien se dedica a la tarea educativa en Contabilidad en cualquier nivel del sistema educativo, formal y/o no formal ya que la esencia de lo creativo no viene del contenido en si sino de los objetivos y las estrategias metodologicas utilizadas.

17. ¿ES TODO ESTO POSIBLE EN CONTABILIDAD?

No solo es sumamente necesario, sino, como hemos visto, es requerido. Al mismo tiempo es posible ya que las técnicas de creatividad aplicadas pueden ser utilizadas en todo tipo de actividades, incluyendo, y en especial, las docentes, independientemente de los contenidos.

En el hecho educativo, los educandos ponen sus intenciones en tanto que el docente es el encargado de decidir qué enseñar y cómo en base a su propio conocimiento de su quehacer profesional.

Es por eso que estamos en la búsqueda de esas actividades creativas para nuestra asignatura. Las actividades creativas son aquellos ejercicios concretos, de aplicación individual o colectiva, dirigidos a la estimulación creativa, ya sea con finalidad de ejercitación en la divergencia o en alguno de los factores atribuidos a la creatividad: fluidez, flexibilidad, originalidad, inventiva, etc.

18. ¿PODRÍAS DAR ALGUNOS EJEMPLOS DE ESTE TIPO DE ACTIVIDADES EN CONTABILIDAD?

Aplicar las normas, principios y técnicas contables a situaciones no contables:

Así es posible reconocer el cumplimiento o no de los requisitos de la información en la preparación de informes de aprendizajes (evaluaciones, pruebas escritas) y en presentaciones formales de trabajos. En una segunda instancia se puede vincular esta actividad con el tema de las cualidades y requisitos de la información contable y recién entonces relacionar con cuestiones técnicas puntuales.

- . Trabajar con situaciones económicas no usuales: un circo, un museo
- . Elegir colores para identificar partes del balance, justificando
- . Preparar informes; exponerlos, discutirlos, defenderlos, rescribirlos.

19. HEMOS HABLADO DE DOCENTES EN GENERAL PERO ¿QUÉ PASA CON QUIENES ENSEÑAN CONTABILIDAD ACTUALMENTE.?

En este aspecto no solo es importante saber quien enseña sino también qué competencias y preparación se les exige.

Se dan dos posibilidades :

1. Quien han egresado del Profesorado: saben de didáctica , pero ¿de cuál didáctica? ¿la tradicional o la postulada, la nueva, la basada en la creatividad? ¿saben de Contabilidad, de la realidad contable?

Otro camino de investigación habría que seguir para contestar esas preguntas, aunque a priori se presumirían respuestas negativas

2. Los Profesionales contables: no saben de didáctica, pues no fueron preparados para ello; son en su mayoría intuitivos, les gusta la docencia. Saben de Contabilidad y de la realidad contable. pero ¿la incluyen en sus clases o solo repiten lo que a su vez les enseñaron sus profesores y no recrean en el aula la realidad?

20. ¿POR QUÉ, ACASO LOS PROFESIONAL CONTABLES QUE EJERCEN LA DOCENCIA NO ESTÁN PREPARADOS PARA ELLO?

Esto quiere decir que basta con tener el diploma que posibilita el ejercicio de la profesión de Contador para ejercer la docencia universitaria. Aunque hay intentos NO SISTEMÁTICOS por revertir la situación no existe en la actualidad la preparación docente sistemática para el ejercicio docente universitario. Parecería, que está generalmente aceptado entre el profesorado que la mejor preparación docente se adquiere con la práctica docente.

En esta misma línea Donoso Anes (1996) dice *"hay quienes piensan que los profesores universitarios de contabilidad no necesitamos de recursos pedagógicos, bastándonos con nuestra saber en la materia en al que estamos especializados; es conveniente recordar que muchos profesores universitarios tenemos una gran asignatura pendiente y no es otra que aquella que nos enseña a enseñar. Schon (1992) decía que no es lo mismo ser profesional que estar en la profesión"*

21. ¿CUAL ES LA ACTUAL DIDÁCTICA EN LAS UNIVERSIDADES?

En este orden de ideas, cualquier relevamiento que se realice nos hará ver que las metodologías pedagógicas empleadas por la gran mayoría de las instituciones para la mayoría de las asignaturas, al menos en lo que conozco y he tenido posibilidades de apreciar, se limitan casi exclusivamente a la clase magistral con más o menos variantes de exposición dialogada y uso de materiales audiovisuales

22. ENTONCES ¿ ES POSIBLE UNA DIDÁCTICA CREATIVA EN CONTABILIDAD?

Una Didáctica creativa es posible porque:

1. Las técnicas de creatividad aplicada existen, están probadas y pueden ser utilizadas en todo tipo de actividad.

2. Para desempeñarse en la incertidumbre se requieren actitudes y aptitudes, en este caso "contables" que solo pueden surgir de una educación con creatividad y en la creatividad.
3. No es posible, ni prudente ni honesto que personas educadas en el pasado intenten en el presente simplemente transferir conocimientos a quienes los van a utilizar en el futuro, cuando ese futuro es como nunca, incierto.
4. Los requerimientos de formación profesional así lo exigen.
5. Los conceptos modernos de pedagogía, didáctica, enseñanza y aprendizaje así lo recomiendan.

Se hace totalmente recomendable una didáctica basada en la creatividad, incluso para aquellas áreas mas tradicionalmente renuentes o aparentemente alejadas de tales criterios, porque en definitiva se trata de enseñar las actitudes y aptitudes recomendadas y requeridas con insistencia y cada vez más perentoriamente para todos y en todo lugar, las que deberán lograrse con los contenidos: en este caso estamos hablando de educar y formar en la creatividad utilizando los contenidos de la Contabilidad para lo que se hace necesario hoy un tipo de docente que sea él mismo creativo.

Capítulo 3

2.5 Conclusiones

La contabilidad es el sistema que mide las operaciones de los negocios, procesa información convirtiéndola en informes que revela a los terceros hallazgos de importancia para la toma de decisiones.

Es por ello que ha sido de gran importancia para mi vida profesional poder tener la orientación a un nivel maestría y poder aportar los cambios que ha sufrido la Contaduría Pública en cuanto a normatividad y metodología aplicados a reportes financieros, ya que como se había mencionado anteriormente en el desarrollo de la investigación la GLOBALIZACIÓN nos ha acaparado y lo seguirá haciendo, llevándonos a tener lineamientos contables compatibles con otros países.

Al igual que en la forma de incorporar las herramientas de la creatividad aplicada en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Contabilidad, implementando programas sistemáticos de capacitación docente que incluyan estas técnicas. Fomentando la investigación docente en Contabilidad reconociendo su docencia como un área de investigación específica, y el ejercicio de la docencia un área explícita de ejercicio profesional.

2.6 Bibliografía

Contabilidad

Horngren/ Harroson/ Robinsón Prentice Hall Hispanoamericana, S.A.

Tercera edición

México.

Copias Diversas del Curso

Didáctica General

Raúl Gutiérrez Saines

Editorial Esfinge

México 2000

Finanzas Internacionales

Zbiniew Kozikowskiz

Editorial Mac Graw Hill

México 2002

International Accounting

Prentice-Hall

2a. edición

1989

Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Instituto Mexicano de Contadores Públicos

Última Edición

México 2002

Participación, interés, enseñanza y aprendizaje

Alcon Álvarez

Revista "Temas y Propuestas"

Dirección de Internet

<http://www.sistema.itesm.mx/va/Planes90/Sinteticos/sin90-cf.html>

<http://www.banrep.gov.co/blaavirtual/pregfrec/contabilidad.htm>

<http://perso.wanadoo.es/iberdog/perroyciudad/html/Etologia/aprendizaje.html#Definicion>