

07

SISTEMA DE TAREAS DOCENTES PARA LA INTEGRACIÓN DE LOS CONTENIDOS BÁSICOS EN LA ASIGNATURA AUDITORÍA FINANCIERA

SYSTEM OF TEACHING TASKS FOR THE INTEGRATION OF THE Basic CONTENTS IN THE SUBJECT OF STUDY FINANCIAL AUDITING

MSc. María de los Ángeles García Castro¹

E-mail: csilva@ucf.edu.cu

MSc. Celia Alicia Silva López¹

Ing. Lilia María Seoane Rodríguez¹

E-mail: liliam.cfg@sepsa.cu

¹Universidad de Cienfuegos. Cuba.

Cita sugerida (APA, sexta edición)

García Castro, M. A., Silva López, C. A., & Seoane Rodríguez, L. M. (2017). Sistema de tareas docentes para la integración de los contenidos básicos en la asignatura Auditoría Financiera. *Revista Conrado*, 13(59), 51-57. Recuperado de <http://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado>

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo proponer un sistema de tareas docentes que contribuya a la integración de contenidos básicos de la asignatura Auditoría Financiera en la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas. En la investigación fueron aplicados métodos y técnicas que permitieron a partir de una búsqueda bibliográfica actualizada y la realización de un diagnóstico de necesidades, con la participación de profesores y estudiantes, conformar la propuesta. Los resultados fueron validados según criterios de especialistas, siendo coincidentes en cuanto a que la propuesta presentada, contribuye a mejorar los resultados del proceso docente al permitir la integración de los contenidos básicos de la asignatura, así como crear independencia cognoscitiva y responsabilidades en el estudiante ante su propio aprendizaje. Los elementos prácticos aportados en el trabajo, pueden ser adecuados para su aplicación en otras asignaturas de la carrera.

Palabras clave:

Sistema de tareas docentes, contenidos básicos.

ABSTRACT

The present work has as objective to propose a system of educational tasks that contributes to the integration of basic contents of the subject Financial Audit in the career Accounting and Finances. In the investigation methods were applied and technical that allowed starting from an up-to-date bibliographical search and the realization of a diagnosis of necessities, with the participation of professors and students, to conform the proposal. The results were validated according to specialists' approaches, being coincident as for that the presented proposal, it contributes to improve the results from the educational process when allowing the integration of the basic contents of the subject, as well as to create cognitive independence and responsibilities in the student before their own learning. The practical elements contributed in the work, they can be adapted for their application in other subjects of the career

Keywords:

System of educational tasks, basic contents.

INTRODUCCIÓN

La condición histórica concreta en que vive el mundo contemporáneo, marcado por complejos procesos de cambios, transformaciones o reajustes sociales, sobre todo en el plano económico y político, demandan reformas en las políticas educativas y reajustes de valores sociales importantes en los que se sustentan esas políticas.

Por lo tanto, la introducción de cambios en los sistemas educacionales es una demanda social actual, en correspondencia con el desarrollo alcanzado y teniendo en cuenta las condiciones socioeconómicas de cada contexto social.

Considerando este modelo, la sociedad cubana requiere perfeccionar el proceso formativo de los profesionales de la economía lo que ha conllevado a transformaciones en la formación de los contadores en la Enseñanza Superior, en lo cual le ha correspondido un papel importante, a las ciencias pedagógicas en la búsqueda de conceptualizaciones teóricas y alternativas didácticas metodológicas que den respuesta a estas exigencias.

A partir de esa realidad, la educación debe responder a estas demandas estableciendo una relación dialéctica entre ciencia y práctica, que se reflejará entre otras cuestiones, en el contenido y forma que asuma la formación de un profesional que, desde su perspectiva y su propio perfil profesional, posea una proyección cultural capaz de generar con sus capacidades, competencias, habilidades y valores, actividades de éxito para su país e insertarse eficientemente en el entorno internacional, por lo que se hace necesario buscar nuevas vías y métodos que permitan materializar la responsabilidad, tanto de los directivos como de los profesores, al desarrollar las capacidades necesarias para formar el profesional crítico y creativo que requiere el ejercicio de la profesión en el mundo cambiante de hoy.

El análisis del plan de estudio de la Carrera de Contabilidad, los programas de las asignaturas correspondientes a la disciplina auditoría, los textos básicos y de consulta para el estudiante, permitió precisar que aún son insuficientes los contenidos en las diferentes disciplinas para suplir las brechas en el dominio de los conocimientos, habilidades y valores que exige la formación del egresado para un desempeño profesional competente, acorde con las necesidades actuales de nuestra economía y nuestra sociedad.

Es por ello que dentro de los aspectos novedosos incluidos en el Plan de Estudios D, en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas se encuentra la integración de conocimientos para el diseño de Sistemas de Control

Interno y la inclusión de un fondo de tiempo de treinta dos horas a la asignatura Auditoría Financiera, asociadas ambas a la disciplina de Auditoría, como instrumento de evaluación de la gestión, considerando el nuevo enfoque estratégico e integrador abordando en la experiencia cubana e internacional.

El progreso de la Auditoría como ciencia no ha sido uniforme ni en tiempo, ni en lugar, manteniendo una tendencia hacia la integración y diferenciación en su desarrollo. La Auditoría ha cambiado con el tiempo y hay indicaciones de que debe prepararse para cambiar con los tiempos actuales y en los futuros. En tal cambio, sin embargo, es importante que se reconozcan las limitaciones y potencialidades de la profesión y el campo de conocimientos que le es relativo.

Esto se enriquece y desglosa en el contenido y el método de aprendizaje. El egresado resuelve problemas profesionales de su propia sociedad, porque aprendió resolviendo este tipo de problemas. De esta forma, el principio estudio-trabajo, propio de nuestro sistema de Educación Superior es una manifestación de la relación universidad- sociedad.

Desde esta perspectiva, puede afirmarse que el éxito de la puesta en práctica de cualquier sistema de tareas depende de manera esencial, de su diseño y su influencia en el proceso docente- educativo del alumno y que una de las competencias esenciales que debe poseer dicho egresado, como requerimiento indispensable para su desempeño laboral, es la competencia profesional.

DESARROLLO

Al fundamentar las tareas docentes como célula del proceso docente educativo, considerando su enfoque sistémico, sus funciones y estructuras; así como la conceptualización y el significado del trabajo independiente en el modelo pedagógico, se hace necesario tener en cuenta la estructura de los componentes de este proceso los que se apoyan en los tipos de contenidos, que constituyen la base del sistema (conocimiento, valoraciones y experiencia creadora). Estos componentes son: objetivos, contenido, métodos, procedimientos, medios, formas organizativas y evaluación.

En el sistema de tareas docentes se aprecian formas de organización dinámica y flexible y se seleccionan de acuerdo con las características de cada tarea docente a través de la propuesta de “casos” extraídos de la vida real o preparada de forma similar.

Iglesias León (1998), conceptualiza las tareas docentes en el proceso docente atendiendo al nivel de asimilación

de los contenidos según los objetivos. Para la investigadora, el estudiante, bajo la dirección del profesor, ejecuta los procedimientos teóricos necesarios como parte del método que lo acerca al objetivo, considera además que Las tareas docentes y sus diferentes tipos, de acuerdo con los objetivos, constituyen una vía didáctica esencial para desarrollar la independencia cognoscitiva de los estudiantes en la Educación Superior.

Este diseño de tareas, que genéricamente ha sido denominado como tarea docente, y según Álvarez de Zayas (1999), es la célula de la actividad conjunta profesor estudiante, es la acción del profesor y de los estudiantes dentro del proceso, que se realiza en ciertas circunstancias pedagógicas con el fin de alcanzar un objetivo de carácter elemental, al resolver el problema planteado al estudiante por el profesor.

El proceso de propuesta de un sistema de tareas tiene tres fases o etapas: obtención de la información o diagnóstico, diseño-programación-validación y evaluación de los resultados finales, por ello resulta necesario que al ser formuladas, el profesor tenga bien identificadas, las exigencias que permitan que el alumno pueda apoderarse de nuevos conocimientos, que los medios de enseñanza estén condicionados por los objetivos, los contenidos y sus peculiaridades, los métodos empleados y las formas organizativas de la actividad docente y ellos, condicionan a su vez los instrumentos de medición del aprendizaje que se empleen.

Las autoras del presente trabajo se afilia a la definición dada por Álvarez de Zayas (1999), donde señala que *“un sistema de tareas docentes es, como un conjunto de elementos relacionados entre sí que constituyen una determinación íntegra, tienen un ordenamiento lógico y jerárquico, se distinguen entre sí y a su vez se relacionan, se dirige a la obtención de determinados resultados en la práctica educativa o mejorar las ya existentes”*; considerando las investigadoras que la propuesta de sistema de tareas docentes en la asignatura Auditoría Financiera conceptualizada en el presente estudio, integra los contenidos básicos de la referida asignatura, con carácter sistémico, originalidad e integración entre el sistema de tareas seleccionadas y las acciones.

Discusión y resultados

A partir de las consideraciones anteriores se hizo necesario desglosar los contenidos en diferentes tareas, considerando el espacio y el tiempo que propicia el programa para realizar los encuentros, para ello se consideró pertinente integrar el sistema de contenidos en la asignatura para lograr de esta manera que dicho diseño parta de

tres momentos didácticos fundamentales: *orientación, ejecución, control y evaluación.*

Orientación:

Es un momento muy importante, el profesor da las explicaciones necesarias para el logro de los objetivos, es decir, explica los objetivos del tema, dice cómo utilizar las guías de estudio, propone la bibliografía básica, complementaria y auxiliar, orienta cómo realizar la acción. En este momento es básica la preparación del docente, porque además, debe crear la motivación necesaria para el alumno, donde se van a integrar componentes cognoscitivos y afectivos. Una buena orientación propicia en el estudiante el descubrimiento de sus carencias y la necesidad de satisfacerlas para alcanzar los objetivos propuestos.

Ejecución:

Este momento se caracteriza por exigir al estudiante que aplique los conocimientos ante nuevas situaciones problemáticas, con un nivel de asimilación productivo y un mayor grado de complejidad en las mismas. El estudiante ya tiene que accionar y operar llegando a definir, ejemplificar, explicar, valorar, clasificar, argumentar, relacionar e interpretar, estando estas a un nivel de saber hacer, propios de los problemas propuestos en los cinco temas de la asignatura, que indudablemente tienen un grado de complejidad superior a los ya analizados.

Control-evaluación:

Este momento se basa en un alto componente de auto evaluación, de intercambio entre estudiante-estudiante, estudiante-profesor, grupos de trabajo-grupos de trabajo y grupo-profesor, de mostrar los resultados parciales en el seno del colectivo, que culmina con una exposición ante el grupo y el profesor de los resultados obtenidos, relacionados con el dominio de los conocimientos recibidos. El control y la evaluación realzan el carácter educativo y de autorregulación del proceso, ya que en la medida que el estudiante se retroalimenta, permite ir perfeccionando su proceso de asimilación.

Presentación del sistema de tareas docentes en la asignatura Auditoría

Financiera.

Es preciso señalar que en su diseño se tuvieron en consideración las Normas Cubanas de Auditoría, emitidas por la Contraloría General de la República de Cuba, por lo que se consideraron tareas para las etapas de planeación, ejecución e informe de la auditoría y la agrupación de las

cuentas que se presentan en los Estados Financieros por ciclos y de acuerdo con su naturaleza.

Tarea para realizar la planeación de la auditoría

Objetivos: El estudiante debe realizar la planeación identificando y aplicando los principales conceptos y definiciones relacionados con la Auditoría Financiera estudiados en la clase.

Acciones:

- Planear la auditoría de tal manera que asegure que habrá de realizarse con la debida calidad, con economía y eficiencia
- Definir objetivos, alcance y metodología de la auditoría, de tal modo que asegure que los resultados habrán de corresponderse con los objetivos
- Realizar estudio preliminar de los procesos operacionales de la entidad antes de preparar el plan de trabajo. Este constituye un método eficaz para determinar las áreas críticas y obtener información rápidamente sobre la organización, actividades y funciones de la entidad
- Determinar la importancia de las materias que habrán de examinarse

Operaciones:

- Tener en cuenta en el programa de la auditoría:
- Objetivos de la auditoría, metodología a emplear
- Fechas de inicio y terminación de los ciclos de auditoría. Experiencia de los auditores actuantes. Precisar qué procedimientos emplear para analizar cada cuenta
- Tener en cuenta al realizar la planeación los factores de riesgos, importancia de los Estados Financieros, la repercusión de un error, los procedimientos sustantivos para alcanzar los objetivos, entre otros
- Analizar y sintetizar el diagnóstico integral de la entidad
- Búsqueda de evidencia suficiente, competente y relevante sobre la cual se basará el dictamen sobre los Estados Financieros
- Tener en cuenta los elementos hallados durante la etapa exploratoria
- Mantener un archivo con datos que ayuden a planear adecuadamente las acciones de control

- Mantener un clima favorable durante todo el proceso de la auditoría

Evaluación:

- Constatar de forma verbal o escrita que el estudiante domina los principales conceptos y definiciones para realizar la planeación de la auditoría de forma que pueda lograr los objetivos.

Tarea para realizar la auditoría de activos

Objetivos: El estudiante debe ser capaz de identificar, interpretar y aplicar los principales conceptos y definiciones sobre la auditoría de activos. ¿A partir de diferentes situaciones qué procedimientos son aplicables?

Acciones:

- Definir los objetivos y procedimientos a emplear en la auditoría de activos, los mismos deben estar en correspondencia con los definidos en la planeación de la auditoría
- Constatar la existencia y exactitud de los activos circulantes y no circulantes, tangibles e intangibles, así como la autorización y propiedad de los mismos
- Verificar las restricciones del activo si procede
- Determinar el potencial de servicios de un activo
- Indagar sobre la correcta presentación de las cuentas de activos en los Estados Financieros

Operaciones:

- Examinar directamente todas las cuentas que integran el activo de la entidad por parte del auditor (conteo físico o muestra según se halla definido en la planeación)
- Confirmar (investigación por escrito) un activo con un tercero según se halla planeado o surja en el desarrollo de la auditoría la necesidad de constatación del mismo
- Investigar oralmente e inspeccionar documentos
- Considerar si existe limitación sobre la propiedad de los activos
- Considerar la política general autorizada sobre los activos
- Tener en cuenta las actas de las juntas del Consejo de Administración o de otros grupos para comprobar las autorizaciones de los activos

- Tener en cuenta las facturas de venta del suministrador que sustente la posesión del activo, así como el contrato de compra-venta
- Considerar que una mala clasificación de un activo o una descripción impropia puede ser tan seria como la presentación de cantidades erróneas en los Estados Financieros

Evaluación:

- Constatar de forma verbal o escrita que el estudiante domina los principales conceptos y definiciones para realizar la auditoría de activos.

Tarea para realizar auditoría de obligaciones

Objetivos: El estudiante debe ser capaz de identificar y aplicar los principales conceptos y definiciones relacionados con la auditoría a las cuentas de obligaciones.

Acciones:

- Definir la efectividad del control interno sobre las obligaciones de la empresa
- Realizar comprobación para constatar que las obligaciones registradas y reflejadas en los estados financieros de la empresa se han realizado de manera razonable, con el registro oportuno, la presentación adecuada y la propiedad de las mismas.
- Verificar la existencia y exactitud de las obligaciones de la empresa
- Definir la legalidad de los documentos que sustentan las operaciones registradas como obligaciones.

Operaciones:

- Comprobar si es adecuado el control interno sobre las obligaciones
- Examinar directamente todas las cuentas de obligaciones en búsqueda de evidencia suficiente que respalden el saldo de las cuentas reflejadas en los Estados Financieros
- Examinar directamente todas las cuentas de obligaciones para determinar que las mismas hayan sido pagadas en el tiempo previsto y por las cantidades reflejadas en los documentos que la soportan
- Examinar la legalidad de los documentos que sustentan las operaciones registradas

Evaluación:

- Constatar de forma verbal o escrita que el estudiante domina los principales conceptos y definiciones para realizar la auditoría de activos
- Constatar de forma verbal o escrita que el estudiante domina los principales conceptos y definiciones para realizar la auditoría de obligaciones

Tarea para realizar el cierre de la auditoría

Objetivos: El estudiante debe ser capaz identificar y aplicar los principales conceptos y definiciones al realizar el cierre de auditoría

Acciones:

- Precisar que se ha reunido evidencia suficiente y competente para respaldar la opinión del auditor; el auditor necesita estar seguro respecto a muchos asuntos que quizá no se reflejen en los registros contables del período
- Precisar si es correcto el resultado final de la empresa reflejado en el Balance de Comprobación y Estados Financieros
- Realizar informe final con las opiniones relevantes para cada ciclo de auditoría
- Determinar la fecha exacta para la discusión del informe final de la auditoría

Operaciones:

- Considerar la evidencia suficiente y competente para emitir el informe final.
- Expresar la exactitud o inexactitud de los Estados Financieros de la empresa.
- Recalcular los Estados Financieros a partir de la irregularidad hallada en caso que proceda.
- Discusión del informe final de la auditoría con los miembros directivos de la empresa.

Evaluación:

- Constatar de forma verbal o escrita que el estudiante domina los principales conceptos y definiciones para realizar el cierre de la auditoría.

Consideraciones metodológicas para la utilización del sistema de tareas docentes.

1. En la utilización del sistema de tareas docentes para la integración de los contenidos básicos en la asignatura Auditoría Financiera deben ser consideradas las especificidades o particularidades de la disciplina de la profesión.

2. Aunque la integración de los contenidos de la asignatura Auditoría Financiera exige la ejecución consecutiva por el estudiante de todas las tareas docentes que componen el sistema, en determinadas circunstancias, siempre que el estudiante o el profesor lo consideren conveniente, o en dependencia de la fase o momento de la práctica pedagógica en que se encuentra el estudiante, puede trabajar particularmente con alguna o varias tareas aisladamente y no con el sistema en su totalidad.
3. El estudiante debe reconocer la necesidad de aplicar el sistema de tareas docentes con una rapidez diferente a partir de cada situación presentada, sus potencialidades individuales y los niveles de conocimientos, adaptados a las características específicas de cada contenido seleccionado para cada tarea docente.
4. En la aplicación de las tareas docentes deben ser priorizados aquellos contenidos básicos que se trabajan en el sistema de conocimientos de manera deficitaria para lograr el carácter sistémico e integrador de la asignatura Auditoría Financiera y con ello fortalecer el proceso de formación de este profesional.
5. Estimular la creatividad de los alumnos para desarrollar opciones de solución, fundamentalmente para aplicar en aquellas situaciones infrecuentes, mal definidas o singulares.
6. Utilizar frecuentemente “contrastar situaciones” como recurso didáctico para mostrar al estudiante las diferencias entre los casos de estudio que se presentan en el momento del desarrollo de las diferentes etapas de la auditoría.
7. El profesor debe manifestar, de forma permanente, el significado que tiene dentro de la integración de los contenidos, el tratamiento a las necesidades de aprendizaje, por lo que se hace necesario al tratar con cada tarea docente su articulación con los contenidos de la asignatura y con otras disciplinas, Contabilidad, Costo y Finanzas.
8. Aprovechar las oportunidades que ofrece el empleo del sistema de tareas para estimular en el estudiante el enfoque integral en la práctica pre-profesional en el desarrollo de auditorías, que caracteriza a los futuros egresados de la Carrera Contabilidad y Finanzas.
9. Hacer consciente en los estudiantes la importancia de un pensamiento flexible y autocrítico para la solución de las tareas profesionales que se derivan del futuro auditor.
10. Considerar la necesidad de que el estudiante se apropie de determinados rasgos de la personalidad que constituyen valores propios del modelo del auditor en los momentos actuales: responsabilidad, honestidad,

ecuanimidad, modestia, constancia, sistematicidad y compromiso con la sociedad.

11. Apoyar el aprendizaje de los contenidos básicos de que se apropiará el estudiante mediante el sistema de tareas docentes, para desempeñarse de manera adecuada y mantener un modo de actuación acorde con los principios éticos - morales que exige este profesional.

Los especialistas consultados durante la validación del sistema de tareas docentes lo consideran de: “*muy adecuado*”; que posee una estructura lógica, originalidad, carácter sistémico e integrador, y que no es inmutable, puede ser cambiado con el tiempo en correspondencia con las características psicopedagógicas de los estudiantes. Plantean además que responde a las carencias que persisten en la asignatura Auditoría Financiera, relacionada con la integración de los contenidos básicos, para desempeñarse después de egresados.

Valoraron los especialistas que las tareas docentes seleccionadas, son de gran actualidad, poseen adecuada coherencia, pertinencia docente, científica y flexible a partir de las posibilidades que ofrecen, su adaptación a diferentes condiciones y contextos de las actividades docentes derivadas de la práctica pre profesional del futuro egresado que ejercerá la profesión de auditor.

CONCLUSIONES

El diagnóstico del estado actual sobre la integración de los contenidos básicos en la asignatura auditoría financiera en los estudiantes de la Carrera Contabilidad y Finanzas demostró las carencias que existen en algunos conocimientos que inciden en la formación de los estudiantes.

El Sistema de tareas ha sido diseñado teniendo en cuenta la necesidad de sistematizar conocimientos de los estudiantes, para el tratamiento de los contenidos básicos por temas, la integración de los mismos y su contribución en la enseñanza de la asignatura Auditoría Financiera en la Carrera Contabilidad y Finanzas.

Las tareas docentes seleccionadas, son de gran actualidad, poseen adecuada coherencia, pertinencia docente, científica y flexible a partir de las posibilidades que ofrecen su adaptación a diferentes condiciones y contextos de las actividades docentes y derivadas de la práctica pre-profesional.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Álvarez de Zayas, C. M. (1989). Fundamentos teóricos de la dirección del proceso docente educativo en la educación superior. La Habana: MES.

- Álvarez de Zayas, C. M. (1999). La escuela en la vida. (Tercera. Vols. 1-1). La Habana: Pueblo y Educación.
- Azcuy Lorenz, L. (2012). Sistema de Tareas Docentes: Consideraciones teóricas. Recuperado de <http://www.monografias.com/trabajos13/tardocen/tardocen.shtml>
- Blanco Encinosa, L. (2008). Sistema de información para el economista y el contador. La Habana: Félix Varela.
- Concepción García, R. M. (1989). El sistema de tareas como medio para la formación y desarrollo de conceptos relacionados con las disoluciones en la enseñanza general media. Tesis presentada en opción al título de Doctor en Ciencias Pedagógicas. La Habana: Instituto Superior Pedagógico "Enrique José Varona".
- Iglesias de León, M. (1998). La autopreparación de los estudiantes en los primeros años de la Educación Superior. Cienfuegos: Universidad de Cienfuegos.
- Iglesias León, M., Cañedo Iglesias, C., Corona, L., & Cortés Cortés, M. (2012). Sistema de Tareas Docentes: Su contribución al modelo de formación de los profesionales cubanos. Cuadernos de Educación y Desarrollo, 2(13). Recuperado de <http://www.eumed.net/rev/ced/13/limc.htm>
- República de Cuba. Ministerio de Educación Superior. (2005). Reglamento sobre los aspectos organizativos y el régimen de trabajo docente y metodológico para las carreras que se estudian en las Sedes Universitarias. La Habana: MES.
- República de Cuba. Ministerio de Educación Superior. (2006). Plan de Estudios "D" de la Carrera de Contabilidad y Finanzas. La Habana: MES.
- Rojas Aguilar, D. (2010). Sistema de tareas docentes para favorecer la educación en valores a través del estudio de la obra martiana desde la asignatura español literatura. Cuadernos de Educación y Desarrollo, 2(20). Recuperado de <http://www.eumed.net/rev/ced/20/dra.htm>
- Zilberstein Toruncha, J. (2000) ¿Cómo hacer más eficiente el aprendizaje? Buenos Aires: Escuela Normal Superior.