

# EXPERIENCIA EN EVALUACIÓN POR COMPETENCIAS EN CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES SOCIETARIAS

Queiro-Ameijeiras, Carmen María<sup>1</sup>, Arce Gisbert, Miguel<sup>2</sup>

1: Centro Adscrito Valencia  
Universidad Europea de Madrid - UEM  
CI/ General Elio, 8 Entresuelo  
e-mail: carmenmaria.queiro@uem.es

2: Departamento de Contabilidad  
Universidad de València  
e-mail: miguel.arce@uv.es

## Resumen.

*Este trabajo tiene como objetivo describir una experiencia en evaluación por competencias en el marco de un programa de innovación educativa llevada a cabo por profesores de contabilidad. La experiencia se diseña con la intención de mejorar la evaluación por competencias, además de la evaluación de los conocimientos adquiridos por el estudiante. El diseño de la actividad se realiza de forma que desde su inicio el estudiante conoce las expectativas educativas y el proceso de seguimiento de su progreso en relación las competencias a desarrollar según el VERIFICA del grado Dirección y Creación de Empresas de la UEM. Para el seguimiento de su aprendizaje se proporciona a los alumnos unas fichas de evaluación por competencias con sus indicadores y la graduación de los logros conseguidos.*

**Palabras clave:** Competencias, Contabilidad, Evaluación, Experiencias docentes, Operaciones societarias.

## 1. INTRODUCCIÓN

Este trabajo tiene como objetivo describir una experiencia en evaluación por competencias realizada en el marco de un programa de innovación educativa llevada a cabo por profesores de contabilidad. La experiencia se diseña con intención de mejorar la evaluación por competencias, además de la evaluación de los conocimientos adquiridos por el estudiante. Aplicamos la metodología investigación-acción porque consideramos que nos permite indagar en la mejora de nuestra práctica docente en las fases de preparación, desarrollo y evaluación de la actividad. En este sentido, buscamos en el diseño de las actividades a realizar la motivación del alumno. Como señalan Alonso y Montero (2001) la motivación que los alumnos manifiestan sobre el aprendizaje está relacionada con la importancia y significado de lo aprendido, las posibilidades de superar las dificultades y el coste que supone en cuanto a tiempo y esfuerzo. Para establecer un protocolo de las competencias a adquirir de acuerdo al grado cursado utilizamos los elementos extrínsecos e intrínsecos de motivación propuestos por Rianudo et al. (2003), entre los que destaca la forma de evaluación.

La implantación del Espacio Europeo de Educación Superior ha supuesto cambios estructurales y metodológicos en el modelo de aprendizaje tradicional (Aranda Ogayar et al., 2008) que llevan a generar cambios en los procesos evaluativos. Por este motivo, el aprendizaje no sólo se basa en la adquisición de conocimientos sino que, como señala Delgado (2006), queda supeditado al desarrollo de competencias y a la revisión de las mismas. El proyecto Tuning Educational Structures define las competencias como “una combinación dinámica de atributos, en relación con conocimientos, habilidades, actitudes y responsabilidades, que describen los resultados del aprendizaje de un programa educativo o lo que los alumnos son capaces de demostrar al final de un proceso educativo”. Por otra parte Delgado (2006) señala que las competencias deben ser entendidas como capacidades y destrezas en función de los perfiles académicos y de los correspondientes perfiles profesionales. Estas competencias, recogidas en el programa VERIFICA de la ANECA (Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación) para cada título, permiten que los alumnos conozcan las expectativas educativas en el desarrollo de su carrera profesional. En el caso de la contabilidad de operaciones societarias las competencias que recoge el documento VERIFICA para el título de grado en Dirección y Creación de Empresas de la UEM son, entre otras, las siguientes: resolución de problemas y orientación a resultados, capacidad de gestión de la información, análisis de la situación interna de las organizaciones y su gestión, así como aprender aspectos técnicos relativos al patrimonio de una empresa.

A partir de las competencias identificadas en el documento VERIFICA, diseñamos una actividad para concretar los logros y objetivos a alcanzar. Para la medición de logros, seguimos la metodología propuesta por García-García et al. (2010) elaborando unas fichas para la evaluación de cada una de las competencias. Estas fichas comprenden los indicadores a medir para cada competencia y la graduación de los logros en la consecución de las competencias.

A partir de esta experiencia docente, exponemos las reflexiones y mejoras que consideramos más importantes en el diseño de la actividad, en la fase de aprendizaje del alumno y en la de evaluación.

El presente trabajo se estructura en las siguientes secciones: introducción, conceptualización de competencias, planteamiento y estructura de la actividad, evaluación de la actividad y reflexiones sobre los resultados del aprendizaje.

## **2. COMPETENCIAS EN CONTABILIDAD DE LAS OPERACIONES SOCIETARIAS**

El punto de partida para la definición de las competencias en la asignatura de contabilidad de las operaciones societarias es el contenido del documento VERIFICA para la titulación de Grado en Dirección y Creación de Empresa de la UEM. Este documento detalla las siguientes competencias: resolución de problemas y orientación a resultados, capacidad de gestión de la información, análisis de la situación interna de las organizaciones y su gestión y aprender aspectos técnicos relativos al patrimonio de una empresa. Además tenemos en cuenta las definiciones que sobre las competencias recoge el proyecto Tuning y el R.D. 1393/2007 de ordenación de enseñanzas oficiales. De este modo, podemos concretar las destrezas y habilidades que debe conseguir el estudiante de contabilidad de las operaciones societarias.

El proyecto Tuning estructura las competencias en genéricas y específicas. Ordena las competencias genéricas en instrumentales, interpersonales y sistémicas. Las competencias específicas hacen referencia a las destrezas y conocimientos de cada área temática. Son competencias instrumentales aquellas que tienen una función de medio o

herramienta para obtener un determinado fin. Las competencias interpersonales se refieren a las características requeridas a las diferentes capacidades que hacen que las personas logren una buena interrelación social con los demás. Por último, las competencias sistémicas, suponen destrezas y habilidades relacionadas con la comprensión de la totalidad de un sistema o conjunto.

Por otra parte, el R.D. 1393/2007 concreta las competencias básicas que como mínimo debe adquirir el estudiante. Estas competencias básicas las hemos estructurado en función de las contempladas en el documento VERIFICA del título. Así, el análisis de la situación interna de las organizaciones requiere que el estudiante sepa aplicar sus conocimientos a su trabajo e interpretar datos para emitir juicios relevantes. La capacidad de gestión de la información supone la habilidad para buscar y analizar información proveniente de fuentes diversas, además del tratamiento y manejo de datos. La resolución de problemas y la orientación a resultados implican que puedan transmitir información, problemas y soluciones.

A tenor de las definiciones anteriores y las competencias requeridas en el documento VERIFICA del título, entendemos que las competencias requeridas en la contabilidad de las operaciones societarias son de carácter instrumental (resolución de problemas, capacidad de gestión de la información y análisis de la situación interna de las organizaciones) y de carácter sistémico (orientación a resultados). En el cuadro 1 recogemos un resumen de las categorías y competencias que debemos abordar en esta materia, además de las propias del área.

Categoría		Competencia
Instrumentales	Cognitivas	Pensamiento: reflexivo, crítico, práctico, deliberativo.
	Metodológicas	Resolución de problemas
	Tecnológicas	PC o herramienta de trabajo Gestión de bases de datos
Sistémicas	De logro	Orientación al logro

**Cuadro 1. Resumen de competencias.**

### 3. PLANTEAMIENTO DE LA ACTIVIDAD

El objetivo de la actividad es que el alumno adquiera las competencias genéricas y específicas requeridas en la contabilidad de las operaciones societarias. Se ha diseñado formando dos bloques:

**Trabajo en aula:** El alumno participa en las sesiones junto con el profesor resolviendo cinco casos prácticos en los que se muestran los objetivos del aprendizaje progresivamente. En estas sesiones el alumno conoce el proceso requerido para el cumplimiento de objetivos y alcanzar las competencias a adquirir.

**Trabajo autónomo:** El estudiante debe realizar un análisis comparado de la variación del patrimonio de dos empresas que apliquen normas contables distintas.

#### 3.1. Trabajo en aula

Como ya hemos comentado, cada uno de los casos planteados en el aula, se diseñan con la finalidad de fomentar el aprendizaje progresivo de las competencias a adquirir.

En el primer caso, se realiza una búsqueda de conceptos relacionados con el neto patrimonial a través de la base de datos SABI. El propósito, en este caso es familiarizar al alumno con el funcionamiento de las bases de datos con el fin de que aprendan a

Experiencia en evaluación por competencias en contabilidad de las operaciones societarias

gestionar información. Además, al utilizar casos reales, nuestra intención es que asimilen los conceptos teóricos y analicen la información proporcionada por los mismos.

En la tabla 1 que se muestra a continuación, recogemos el resultado de una búsqueda realizada por un alumno.

<b>Patrimonio de WILD COTTON</b>	<b>2009</b>	<b>2008</b>	<b>2007</b>
<b>A) PATRIMONIO NETO</b>	762.503	576.714	500.481
<b>A-1) Fondos propios</b>	762.503	576.714	500.481
<b>I Capital</b>	3.006	3.006	3.006
1. Capital escriturado	3.006	3.006	3.006
2. (Capital no exigido)	n.d.	n.d.	n.d.
<b>II Prima de emisión</b>	n.d.	n.d.	n.d.
<b>III Reservas</b>	573.708	404.225	326.970
<b>IV (Acciones y participaciones en patrimonio propias)</b>	n.d.	n.d.	n.d.
<b>V Resultados de ejercicios anteriores</b>	n.d.	n.d.	n.d.
<b>VI Otras aportaciones de socios</b>	n.d.	n.d.	n.d.
<b>VII Resultado del ejercicio</b>	185.789	169.483	170.505
<b>VIII (Dividendo a cuenta)</b>	n.d.	n.d.	n.d.
<b>A-2) Ajustes por cambios de valor</b>	n.d.	n.d.	n.d.
<b>A-3) Subvenciones, donaciones y legados recibidos</b>	n.d.	n.d.	n.d.

Tabla 1. Resultado de la práctica de búsqueda de datos en SABI

Una vez obtenidos los datos, los alumnos deben responder a las siguientes cuestiones:

1. ¿Cuál es la forma mercantil de la sociedad obtenida en la base? ¿Por qué?
2. A partir del balance de situación simplificado:
  - a. ¿Qué partidas integran los fondos propios de la entidad?
  - b. ¿Cuál es el valor nominal de las acciones y el valor teórico que se desprende de la información del balance?
  - c. ¿Se han producido aumentos de capital social?
  - d. ¿En cuánto varían los fondos propios de esta empresa en los años 2008, 2009?
  - e. ¿Coincide la variación de fondos propios con el resultado del ejercicio?
3. Teniendo en cuenta la información facilitada en el aula, comenta qué partidas pueden afectar a la variación de fondos propios.
4. ¿Cuál es la diferencia entre patrimonio neto de una empresa y fondos propios de la entidad?
5. ¿Cuál es el valor del patrimonio neto? ¿Coincide con los fondos propios?
6. A partir de los fondos propios de la entidad comenta el desglose de los resultados en los años 2008, 2009.

A tenor de las respuestas podemos verificar si el alumno ha trabajado las competencias a adquirir que en esta ocasión son: gestión de información, análisis de la información contable y aspectos técnicos del área de conocimiento. No obstante, con el fin de consolidar destrezas se proponen dos casos más en los que los alumnos replican el primer caso pero dirigiendo la búsqueda a empresas con composiciones y variaciones

de neto más complejas. En el cuarto caso, aplicamos los conceptos anteriores a la información para inversores de las empresas a través de internet. En este caso, además de consolidar las competencias referidas a gestión y análisis de la información, trabajamos competencias específicas al utilizar empresas que aplican distinta normativa contable. En el quinto caso, las búsquedas se realizan desde una perspectiva internacional. Se estima un tiempo de ejecución de estos casos de tres sesiones de dos horas aproximadamente.

### **3.2. Trabajo autónomo**

Realizados los casos el alumno deberá realizar una réplica de los mismos siguiendo las siguientes pautas:

- Seleccionar una empresa que elabore sus estados contables de acuerdo con la normativa local o aplicando las NIIF (Normas Internacionales de Información Financiera) y otra empresa que divulgue información de acuerdo con las normas americanas del FASB (Financial Accounting Standard Board).
- Elaborar una base de datos que contenga el patrimonio de cada una de las empresas referidos a tres años.
- Analizar los cambios en el patrimonio de las empresas.
- Realizar un informe que recoja las diferencias de datos debidas a una distinta composición del patrimonio neto resultante de la aplicación de la norma, si existe.

La actividad termina con la entrega de una carpeta de aprendizaje en la que el alumno incluye tanto el trabajo realizado en el aula como el trabajo realizado de forma autónoma. Además se requiere del alumno que realice un breve comentario, no valorable, sobre los aspectos que más y menos le han motivado en la realización de la actividad.

## **4. EVALUACIÓN POR COMPETENCIAS: ELECCIÓN DE INDICADORES**

La evaluación de una actividad constituye una parte esencial del proceso de aprendizaje tanto para el docente como para el alumno. En el caso del docente, la evaluación le permite valorar si el alumno consigue los objetivos propuestos pero también si los criterios elegidos para la evaluación obedecen a una correcta planificación. Para los alumnos, siguiendo a Alonso y Montero (2001) supone una clara motivación para el aprendizaje del alumno, en especial, cuando el alumno conoce la importancia y significado de lo aprendido, las posibilidades de superar las dificultades y el coste que supone en cuanto a tiempo y esfuerzo.

En nuestro caso, hemos querido explorar los resultados de una evaluación por competencias porque permite establecer y divulgar de forma clara los objetivos del aprendizaje y los indicadores de medición. La realización de la actividad en dos bloques nos ha permitido establecer una evaluación continuada lo que proporciona valoraciones adicionales sobre progresos y aprendizajes de los alumnos.

En la actividad propuesta, una vez seleccionadas las competencias a alcanzar por los estudiantes, la siguiente fase pasa por establecer los medidores adecuados para medir el logro de cada una de las competencias. En las tablas 2 y 3 que se muestran a continuación se muestra las competencias a conseguir por los estudiantes y las rúbricas utilizadas para su medición.

Competencias generales	Indicadores	0	3	6
<b>Resolución de problemas y orientación a resultados</b>	Participación activa en clase	No asiste o no participa en el aula	Intenta responder con criterio a las cuestiones planteadas <b>0,5</b>	Responde con criterio las cuestiones planteadas. <b>1</b>
	Entrega de casos	No entrega los casos	Entrega en plazo <b>0,5</b>	Resuelve con anticipación los casos propuestos <b>1</b>
	Resolución de la actividad individual	El contenido carece de claridad y enfoque.	Parte del contenido carece de claridad y enfoque <b>(1)</b> .	Todo el contenido es claro y está enfocado <b>(2)</b> .
<b>Capacidad de gestión de la información</b>	Fuentes revisadas	No se han manejado fuentes relevantes y científicas.	Se han revisado las fuentes mínimas <b>(0,5)</b> .	Se ha realizado un uso exhaustivo de fuentes <b>(1)</b> .
<b>Análisis de situación interna</b>	Originalidad	No se aporta análisis de la situación interna.	El alumno trata de aportar un análisis original <b>(0,5)</b> .	Se aporta un análisis original de la composición <b>(1)</b> .

Tabla 2. Competencias genéricas e indicadores

Competencias específicas	Indicadores	0	2	4
<b>Verifica los motivos de variaciones del patrimonio neto</b>	Análisis crítico	No se ha realizado un análisis crítico del material.	Se ha efectuado un análisis crítico erróneo del material <b>(1)</b> .	Se ha efectuado un análisis crítico correcto del material <b>(2)</b> .
	Selección de empresa	Trabaja sobre datos de empresas trabajados en el aula	Ha realizado una selección de empresas simples	Las empresas presentan hechos relevantes significativos <b>(2)</b>

Tabla 3. Competencias específicas e indicadores

Para nuestra elección, hemos tenido en cuenta que queríamos valorar no sólo resultados del trabajo autónomo sino también el proceso de aprendizaje. Para ello, en las competencias de resolución de problemas y orientación a resultados hemos incluido los indicadores que valoran la participación activa en clase y la entrega de casos. Entendemos que esto supone una doble motivación para el alumno: por una parte, asume, comprende y participa en el aprendizaje (motivación intrínseca) y, por otra, ve recompensado su participación (motivación extrínseca). Para valorar el resto de competencias genéricas hemos optado por un indicador para cada competencia. La competencia “gestión de la información” se mide a partir de las fuentes revisadas. El motivo de esta elección es que es objetiva; además, el alumno, durante el proceso de aprendizaje, ha gestionado distintas fuentes y bases de datos por lo que la elección más o menos acertada de las fuentes en el trabajo autónomo debe ser objeto de valoración para constatar que ha adquirido la competencia trabajada.

Para medir la competencia sobre el análisis de la información hemos querido utilizar un indicador que recoja categorías cognitivas como el pensamiento reflexivo y práctico que lleve al alumno a realizar aportaciones distintas de los análisis efectuados en clase.

La elección de indicadores de las competencias específicas, análisis crítico y selección de empresa, buscamos rúbricas que además de medir los conocimientos técnicos, refuercen las competencias genéricas. El análisis crítico, además de requerir

conocimientos técnicos para realizarlo, complementa el análisis de la situación interna de las organizaciones. La selección de empresa, refuerza la capacidad de gestión de la información y pone de manifiesto si el alumno es conocedor de aspectos técnicos de la materia al trabajar sobre los hechos relevantes que afectan al patrimonio de la empresa.

## **5. RESULTADOS DE LA EXPERIENCIA**

En el presente trabajo, nuestro objetivo es describir una experiencia en evaluación por competencias llevado a cabo por profesores de contabilidad. No obstante, realizada la actividad queremos constatar el interés y motivación de los alumnos en la misma ya que, de los alumnos que asisten regularmente a clase, un 100% participaron activamente en todos los bloques en los que se divide la actividad. El descubrimiento y utilización de distintas bases de datos, la constatación y el análisis de datos de organizaciones reales y el conocimiento de los indicadores y valoración de las prácticas son las razones que los alumnos argumentaron como motivadores del aprendizaje.

Los elementos que han generado más incertidumbre se concentran en el bloque de trabajo autónomo al realizar la elección de la empresa: Los alumnos consideran que no está suficientemente claro cuántos hechos relevantes son suficientes para alcanzar la máxima puntuación, también consideraron cierta ambigüedad respecto a los criterios de originalidad y análisis crítico.

Desde el punto de vista del docente, la experiencia evaluadora ha sido muy positiva. La evaluación por competencias nos ha permitido una retroalimentación más objetiva respecto a las distintas fases de la actividad docente.

Respecto a la fase de planificación docente nos replanteamos si los objetivos marcados se han conseguido, esto es, “queremos que el alumno aprenda determinadas competencias” y con este sistema de evaluación podemos contestar de una forma ecuánime si se han conseguido. Así hemos podido constatar que para esta actividad, en el análisis de la situación interna, la originalidad no es un buen indicador ya que los alumnos han replicado en su mayoría los análisis realizados en clase utilizando una estructura similar y centrandolo en factores muy parecidos. También hemos podido constatar que se puede utilizar para trabajar otras competencias como son la comunicación escrita.

Del mismo modo, nos replanteamos en la fase de desarrollo si las competencias exigidas a esta actividad se corresponden con las trabajadas a lo largo de las sesiones. En este sentido, consideramos que la capacidad de gestión de la información, la resolución de problemas y orientación a resultados son las competencias genéricas más trabajadas, existiendo menos retroalimentación en el caso de la emisión de informes sobre la situación interna de las empresas en los casos propuestos en el aula. Consideramos que podemos introducir mejoras si la evaluación continua de los casos incluye también valoraciones de los informes y respuestas presentadas.

En la fase de evaluación, el planteamiento se centra en si la elección de los criterios elegidos han sido acertados. Consideramos que hemos podido constatar con rigurosidad que estos indicadores hemos conseguido una evaluación razonable de las competencias propuestas. No obstante, coincidimos con los alumnos en que algunos criterios deben redactarse de una forma más precisa. Así por ejemplo en la participación activa, graduar el número de participaciones; en el caso del número de empresas, concretar el número de hechos relevantes,...

Tras esta primera exploración, consideramos que podemos introducir mejoras para evaluar el aprendizaje de los alumnos. Podemos medir si la herramienta

“evaluación por competencias” mejora el conocimiento que los alumnos tienen sobre su aprendizaje, pero también cotejar si los requisitos de aprendizaje son adquiridos mediante la actividad planteada.

Por último, consideramos que esta experiencia tanto en la realización de la actividad como en la evaluación es viable para proyectar coordinaciones con otras materias del curso.

## **REFERENCIAS**

- ALONSO, J., & MONTERO, I. (2001): “Orientación motivacional y estrategias motivadoras en el aprendizaje escolar”, en C. Coll, J. Palacios, & A. Marchesi, Desarrollo psicológico y educación (vol.2) (págs. 259-283). Madrid: Alianza.
- ARANDA OGAYAR, M., PUENTES POYATOS, R., ANTEQUERA SOLÍS, J. M. (2008): "Competencias profesionales desde el punto de vista de los empleadores, ex alumnos y alumnos de la Universidad de Jaén", en Universidad, Sociedad y Mercados Globales, coord. por Emilio José de Castro. Silva, José Díaz de Castro, págs. 437-451.
- DELGADO GARCÍA, A.M. (Coord) (2006): Evaluación de las competencias en el Espacio Europeo de Educación Superior. J.M. Bosch Editor. Barcelona.
- ESPAÑA. Real Decreto 1393/2007 del 29 de octubre de 2007 por el que se establece la ordenación de las enseñanzas universitarias oficiales. BOE núm. 260, pp.44037 y ss. Martes 30 de octubre de 2007.
- GARCÍA GARCÍA, M.J., TERRÓN LÓPEZ M.J., BLANCO ARCHILLA, Y. (2010): “Desarrollo de recursos docentes para la evaluación de competencias genéricas”. Revisión, vol. 3 nº 2 [On line] <http://www.aenui.net/> [Consultas efectuada en primer semestre 2012].
- GONZÁLEZ, Julia y WAGENAAR, Robert (Editores) (2003): “Tuning Educational Structures in Europe” [On-line]: <http://www.relint.deusto.es> [Consulta realizada con fecha abril 2012].
- RIANUDO, M.C., CHIECHER, A, DONOLO, D. (2003): “Motivación y uso de estrategias en estudiantes universitarios. Su evaluación a partir del motivated strategies learning questionnaire”, en Anales de Psicología, vol. 19, nº 1 (junio), 107- 119.