

AUDITORÍA: UNA PROFESIÓN CON IMPLICACION SOCIAL

Fernández González, Mónica

Departamento de Dirección de Empresas
Facultad de Ciencias Sociales
Universidad Europea de Madrid
C/Tajo s/n

e-mail: monica.fernandez@uem.es, web: <http://www.uem.es>

Resumen. *El objetivo de este documento es proporcionar una visión de una actividad interactiva en el aula que pretende fomentar en los alumnos habilidades tales como la gestión del tiempo, el trabajo en equipo, la autonomía, la toma de decisiones, la capacidad analítica y un espíritu emprendedor tan relevante en la sociedad del siglo XXI. La actividad se centra en última instancia en la resolución de casos planteados a empresas de la vida real y que al ser auditadas han sido discutidos por sus auditores de cuentas. El enfoque que se pretende conseguir en la resolución de los casos es nacional e internacional debido al uso de normativa española (plan general de contabilidad de 2007) y normativa internacional comúnmente aceptada (normas internacionales de contabilidad).*

Palabras clave: Habilidades, Auditoría de Estados Contables, Casos prácticos de empresas reales.

1. INTRODUCCIÓN

La actividad que se describe es una experiencia que ha sido llevada a cabo en un grupo de alumnos que están actualmente en último curso de la Licenciatura en Administración y Dirección de empresas.

En concreto se expone el diseño y aplicación práctica, durante una parte del curso académico, de una serie de actividades basadas en la metodología del Aprendizaje Basado en Problemas, en adelante ABP, en la asignatura anual Auditoría de Estados Contables, impartida en el campus de Villaviciosa de Odón.

Desde el punto de vista metodológico, la adaptación de las enseñanzas universitarias a las directrices del EEES impone la transformación de los sistemas educativos basados en la actividad docente del profesor, en un sistema basado en el aprendizaje del alumno. Este nuevo paradigma en la educación exige a los docentes un esfuerzo continuo por la innovación y a adoptar metodologías de enseñanza-aprendizaje que confieran al alumno un papel activo, a la vez que permiten el desarrollo de capacidades y habilidades decisivas para el ejercicio profesional. Así, como comentaba más arriba, se ha decidido introducir como metodología de enseñanza, el ABP, el cual parte del principio de usar problemas o situaciones a resolver como forma inicial para la adquisición e integración de nuevos conocimientos.

El objetivo fundamente de esta iniciativa es conseguir que los alumnos se motiven, estimulando para ello su participación activa en la experiencia.

Este trabajo se ha estructurado de la siguiente forma: En los apartados 2 y 3 se describen

el ABP, indicando sus características básicas, elementos y dinámica y se especifican los objetivos de la asignatura Auditoría de los Estados Contables, justificando la adopción del ABP como metodología docente en combinación con las clases magistrales. En el apartado 4 se explica la actividad innovadora llevada a cabo en el curso 2011/12, su planificación y resultados obtenidos. Finalmente, en el apartado 5, se presentan las principales conclusiones y las líneas de actuación a seguir en experiencias futuras.

2. APRENDIZAJE BASADO EN PROBLEMAS

El ABP comenzó en la Escuela de Medicina de la Universidad de McMaster durante las décadas de los 60 y 70 y ha ido evolucionando y adaptándose a las necesidades de las diferentes áreas en la que se ha ido introduciendo.

El ABP constituye un ejemplo de método docente en el que el alumno es protagonista de su propio aprendizaje. El método consiste en la resolución de un problema que previamente ha planteado el docente y en la búsqueda de la respuesta al mismo, el alumno tendrá que investigar, entender e integrar conceptos básicos de la asignatura. Los alumnos, en grupo, de forma autónoma pero guiados por el profesor irán adquiriendo competencias para planificar y tomar decisiones que le permitan al final, resolver el problema de forma adecuada. El objetivo es que el alumno vaya descubriendo lo que necesita conocer para avanzar en la resolución ya que inicialmente no tiene ni los suficientes conocimientos ni habilidades que le permitan de forma efectiva resolver el problema.

El ABP tiene un enfoque eminentemente práctico y sus elementos básicos son:

- El estudiante: centro de la actividad docente.
- El profesor: director y moderador del proceso de aprendizaje.
- El problema: elemento básico para generar el estímulo del aprendizaje y que permite la generación de competencias.
- La tutoría: ámbito principal del método docente.
- La evaluación: análisis del grado de consecución de los objetivos educativos.

Es muy amplia la literatura que menciona las competencias que el alumno trabaja y desarrolla a través del ABP entre las que se encuentran:

- Resolución de problemas.
- Toma de decisiones.
- Habilidades de comunicación.
- Habilidades de trabajo en grupo.
- Desarrollo de actitudes y valores.
- Identificación de problemas relevantes del contexto profesional.
- Pensamiento crítico.
- Habilidades de evaluación y autoevaluación.

Además, otros autores como Benito y Cruz (2005), establecen que el ABP favorece el desarrollo de la creatividad y la capacidad de razonamiento eficaz.

En el ABP el profesor, al contrario de lo que ocurre en los métodos docentes tradicionales, presenta primero el problema y posteriormente se identifican las necesidades de aprendizaje, se busca la información necesaria para en última instancia regresar al problema. En el recorrido que realicen los alumnos desde el planteamiento original del problema hasta su solución, trabajan de manera colaborativa en grupos, desarrollando habilidades y competencias que en el método convencional expositivo

difícilmente podrían ponerse en acción (Exley y Dennick, 2007).

3. INCORPORACIÓN DEL APRENDIZAJE BASADO EN PROBLEMAS EN LA ENSEÑANZA DE LA ASIGNATURA AUDITORÍA DE LOS ESTADOS CONTABLES.

El objetivo principal fijado para la asignatura Auditoría de los Estados Contables, asignatura optativa de 12 créditos impartida en el último curso de la Licenciatura en Administración y Dirección de empresas, es dar a conocer a los alumnos todas las peculiaridades que la contabilidad de una empresa tiene desde el punto de vista de la profesión que certifica la misma. En concreto, esta asignatura focaliza la atención en las peculiaridades de la contabilidad y el sistema de información financiero aportando valor al conocimiento global que el resto de asignaturas facilitan al alumno para que sea capaz de comprender y entender la importancia de la misma y ser consciente que la auditoría tiene una especial relevancia para todos los usuarios de la citada contabilidad. Además, la asignatura pretende desarrollar unas competencias generales tales como capacidad de organización, planificación y resolución de problemas y a su vez unas competencias específicas entre las que se encuentran el conocer y comprender el concepto de auditoría y auditor y su papel en una economía de mercado, también conocer y comprender las áreas funcionales de la empresa y aplicar las distintas herramientas disponibles en cada una de ellas (Finanzas, Contabilidad, RRHH, Marketing y Producción), así como las relaciones existentes entre ellos y por último utilizar e interpretar las herramientas técnicas e informáticas necesarias para la realización eficaz y eficiente de la auditoría en una empresa.

En el contexto de referencia considero que resulta muy adecuado la incorporación del ABP como metodología complementaria a la enseñanza tradicional ya que en la práctica los alumnos que decidan ser auditores necesitarán tomar decisiones y en este sentido el ABP les va a permitir enfrentarse a problemas cotidianos del mundo empresarial.

Se ha decidido mantener enseñanza tradicional y combinarla con la metodología del ABP debido fundamentalmente a cuestiones de organización docente y razones metodológicas. La primera de las cuestiones se centra en el compromiso docente asumido para cumplir un programa amplio y ajustado al curso académico, lo que supone una limitación a la búsqueda autónoma del conocimiento por parte del alumno, lo que determina que el proceso de enseñanza esté mucho más dirigido mediante la explicación por parte del profesor de conceptos básicos y la recomendación de materiales de referencia que sirvan de apoyo. La segunda de las razones se basa en considerar que el ABP en combinación con la enseñanza tradicional, a través de las clases magistrales, permitirá motivar al alumno y se convertirá en estímulo de conocimiento lo que propiciará un aprendizaje más activo y comprometido por parte de los estudiantes.

4. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DIDÁCTICO: PLANIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA Y DESARROLLO PRÁCTICO EN EL GRUPO.

La experiencia se ha desarrollado durante el último curso para alumnos que eligieron la asignatura Auditoría de los Estados Contables ya que tienen especial interés a enfocar su vida profesional al mundo de la Auditoría. En este año se elaboró la planificación docente de la mencionada asignatura bajo los principios de la metodología ABP en

combinación con la clase tradicional. En este sentido, se realizaron varias actividades en las que el alumno en clase y otras en horario fuera de clase tenía que intentar resolver un caso contable o similar relativo a la asignatura. Las actividades en las que me voy a centrar son las relativas a la resolución de casos de la vida real donde a los alumnos se les entrega un caso contable y tienen que aprender a resolverlo usando la normativa existente.

La iniciativa pretende que el alumno tenga una visión global de lo aprendido, demostrando la capacidad adquirida para la resolución de problemas o situaciones reales a las que se puede enfrentar una empresa desde el punto de vista contable y/o un auditor como garante de la imagen fiel de la compañía suministrada en sus cuentas anuales.

Las tareas realizadas se describen con detalle a continuación:

1. Diseño de los problemas que recrean escenarios formativos en correspondencia con los objetivos de aprendizaje de la asignatura. El objetivo del problema a nivel global es que el alumno se enfrente, de forma singular, a los elementos, características y factores claves de actividades u operaciones habituales en el ámbito de las empresas, lo que le permitirá centrarse en la búsqueda y aprendizaje de la forma de contabilización de cada una de las operaciones propuestas utilizando de apoyo la normativa internacional y nacional existente en el ámbito contable y en este sentido será capaz de posicionarse para determinar si una empresa ha realizado bien sus operaciones, tiene que mejorarlas o tiene que cambiarlas.
2. Definición de las características de los nuevos roles de alumnos y profesor. El alumno debe asumir la responsabilidad activa de su propio aprendizaje y el profesor será un facilitador y conductor del mismo.
3. Diseño del plan de trabajo y establecimiento de pautas para su desarrollo. Se establecen unas normas para la realización del trabajo en el que se indican a los alumnos y se les comunica vía oral y vía plataforma virtual, el contenido mínimo que tiene que tener su trabajo y donde en algunas ocasiones se fomentará el trabajo grupal y en otras el individual pero donde finalmente se debatirá de forma grupal en clase. A partir del diseño del plan de trabajo, comienza el trabajo de los alumnos, que se desarrolla en paralelo con las explicaciones habituales del profesor. En este sentido, los grupos, de dos componentes, se formaron a elección del profesor para conseguir una mayor interrelación y comunicación de cada alumno con sus compañeros. Una vez se comunica el plan de trabajo se les comenta que pasada una semana desde la entrega de cada caso, deberán exponer en mesa de debate, los resultados de su trabajo si es individual o de forma conjunta si el grupal. Los alumnos fueron teniendo algunas tutorías con el profesor a medida que avanzaba el curso y tenían propuestas de solución.
4. Las soluciones de los casos fueron finalmente debatidas en clase empezando por los alumnos que aportaban la conclusión a la que habían llegado y luego el profesor les iba guiando y comentando su propuesta de solución la cual estaba consensuada con la auditora más importante en el mercado mundial. La puesta en común de las soluciones permitió a los alumnos enriquecerse de la suma de conocimientos y aportaciones llevados a cabo y les sirvió de motivación el comprobar que lo que en muchos casos ellos proponían era la alternativa correcta o más acertada ya que en muchos casos tuvieron que navegar por una normativa bastante extensa y muy técnica.

5. Definición del método de evaluación del proceso de aprendizaje acorde con la nueva metodología aplicada. En consonancia con la metodología adoptada, en la que coexisten los principios del método de ABP con la clase magistral, se establece un sistema de evaluación de forma consensuada en el que se puede valorar el grado de competencias desarrolladas así como los conocimientos adquiridos. En este sentido se establece una evaluación continua en las que se valora la clase tradicional vía pruebas objetivas, participación en clase y resolución de cuestiones y casos planteados en el desarrollo normal de la actividad docente. Todo ello supondrá un 60% de la calificación final (50% pruebas objetivas y 10% las otras cuestiones) y el restante 40% se aplicará a los trabajos cooperativos los cuales se centran en los siguientes aspectos: capacidad para la resolución autónoma del problema, para trabajar en grupo, de autoaprendizaje, de toma de decisión así como la organización y planificación del trabajo.
6. Comunicación con los alumnos para recabar opiniones en relación a las actividades asociadas con el ABP. Se obtuvo un feedback oral de todos los alumnos que realizaron esta actividad lo que puso de manifiesto que habían aprendido mucho y les había gustado la experiencia.

Como ya he mencionado, hacia mediados del curso, se planteó a los alumnos los problemas que tendrían que ir resolviendo semanalmente. Esta presentación sirvió para recordar el contenido y objeto de la asignatura, el nuevo plan de trabajo y sus normas, los plazos establecidos y el sistema de evaluación.

A lo largo del curso, mayormente hacia el mes de mayo, varios alumnos dejaron de asistir regularmente a clase pero no abandonaron todos la actividad de los casos reales porque realmente les hacían pensar y enfrentarse a una realidad que habían tenido empresas auditadas.

En el desarrollo de la actividad nos hemos encontrado con la limitación del cansancio psicológico y desinterés de algunos de los alumnos pero que hemos intentado compensar con el esfuerzo y motivación de otros.

5. CONCLUSIONES

La innovación docente efectuada en la asignatura de Auditoría de los Estados Contables mediante la incorporación de la metodología ABP como apoyo a la clase tradicional y en concreto dentro de la nueva metodología con la realización de una actividad completamente nueva, nos permite hacer una primera valoración satisfactoria de la experiencia desarrollada durante el curso 2011/12, en relación a los objetivos planteados y a su viabilidad de aplicación.

Se ha apreciado un cambio progresivo de actitud en los alumnos a medida que iban desarrollando sus trabajos y no sólo eran personas que escuchaban una clase magistral. En este sentido, se ha incrementado la comunicación entre los alumnos entre sí y con el profesor permitiendo tener una relación más directa. La dedicación y esfuerzo de los alumnos, en general, ha ido en progresión

Existen algunos aspectos que se deben mejorar como son:

- Desempeño adecuado del rol de tutor conferido al profesor.
- Cumplimiento de los plazos de entrega.
- Mejora de la guía de apoyo para que oriente al alumno en el desarrollo de las tareas.

- Mejora del sistema de evaluación.

No obstante, se consiguieron objetivos tales como el conocimiento de la realidad empresarial en lo que a la auditoría se refiere, el reconocimiento de la existencia de múltiples decisiones ante un mismo caso contable, el manejo en mayor o menor medida de la normativa existente tanto a nivel nacional como internacional, la adquisición de autonomía a la hora de tomar decisiones para la resolución de los casos planteados, el desarrollo de habilidades de comunicación, exposición oral y trabajo en equipo, la aplicación práctica de los conocimientos adquiridos en situaciones de la vida real.

Las principales dificultades encontradas, alguna ya mencionada, fueron

- Sintetizar toda la información recogida en las normas de contabilidad.
- Saber entender e interpretar en ocasiones, un lenguaje tan técnico.
- Ponerse de acuerdo en el caso de los grupos o reflexionar en el caso individual sobre cuál es la mejor decisión para la resolución de cada caso.

A pesar de todo lo comentado, la satisfacción individual de los alumnos con esta actividad ha sido grande.

En resumen, el ABP es un método adecuado para su aplicación a la asignatura Auditoría de los Estados Contables por su gran practicidad y donde se muestran problemas habituales en las empresas de cualquier tipo. Consideramos que esta metodología debe ser aplicada sin descartar otras, como la clase magistral, ya que no todos los contenidos se pueden ajustar a la misma.

Como línea futura de actuación se plantea la inclusión de alguno de estos alumnos en un evento desarrollado por la auditoría más importante del mundo, donde podrán compartir experiencias con otras empresas de otras universidades, con diferentes profesores pero sobre todo con diferentes auditores.

La asignatura de Auditoría es una asignatura que se extingue pero la idea es meter un cierto enfoque de la misma en asignaturas tales como Contabilidad financiera.

REFERENCIAS

- Benito, A., & Cruz, A. (2005). *Nuevas claves para la docencia universitaria en el Espacio Europeo de Educación Superior*. Madrid: Narcea.
- Escribano, A. (2008). *El aprendizaje basado en problemas (ABP): una propuesta metodológica en Educación Superior*. Madrid: Narcea.
- Exley, K., & Dennick, R. (2007). *Enseñanza en pequeños grupos en Educación Superior*. Madrid: Narcea.
- García, J. (2008). *El aprendizaje basado en problemas: una nueva perspectiva de la enseñanza en la universidad*. Murcia : Universidad de Murcia.
- Prieto, L. (2006). Aprendizaje activo en el aula universitaria: el caso del aprendizaje basado en problemas, *Miscelánea Comillas. Revista de Ciencias Humanas y Sociales*. Vol. 64, nº124, pp.173-196.
- Sánchez, M. (2010). *Técnicas docentes y sistemas de evaluación en Educación Superior*. Madrid: Narcea.