

**UNIVERSIDAD SAN MARCOS  
LICENCIATURA EN DOCENCIA**



**TESIS- PROYECTO PARA OPTAR POR EL GRADO DE LICENCIATURA**

**TEMA:**

**INVESTIGACIÓN SOBRE ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS PARA ABORDAR  
LOS TEMAS DE CASH FLOW Y WORKING CAPITAL CON LOS ESTUDIANTES  
DE DUODÉCIMO AÑO DE LA ESPECIALIDAD DE ACCOUNTING, EN EL  
COLEGIO VOCACIONAL DE ARTES Y OFICIOS (COVAO), DURANTE EL II  
CUATRIMESTRE, 2023**

**NOMBRE DE LA PERSONA ESTUDIANTE:  
FEDERICO MONGE AMADOR**

**NÚMERO DE CÉDULA DE IDENTIDAD  
303680360**

**AGOSTO, 2023**



**#1 EN EDUCACIÓN  
VIRTUAL**



**APRENDIZAJE  
AUMENTADO**

## Tabla de Contenidos

<b>Capítulo I. Introducción</b> .....	3
Planteamiento del Problema.....	5
Objetivo General y Específicos.....	7
Justificación.....	8
Antecedentes Nacionales e Internacionales.....	9
Proyecciones: Alances y Limitaciones.....	13
<b>Capítulo II. Marco de Referencia</b> .....	15
Características Socioeconómicas de la institución.....	15
· Reseña Histórica.....	15
· Misión, Visión y Valores Institucionales.....	18
Educación Técnica en Costa Rica.....	20
Especialidades Técnicas de Accounting y Contabilidad.....	21
Perfil del Docente Técnico de Accounting.....	23
Estrategias Pedagógicas.....	25
Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo.....	26
Estrategias Pedagógicas en Accounting.....	29
<b>Capítulo III. Marco Metodológico</b> .....	31
Tipo de enfoque.....	31
Diseño de la Investigación.....	31
Participantes del Estudio.....	32
Categorías de Análisis y de Variables.....	33
Técnicas de Investigación.....	38
Procesamiento de Recolección y Análisis de Datos.....	39
Fase de Recolección de Datos.....	40
Método de Análisis de Datos.....	40
<b>Capítulo IV. Análisis de Resultados</b> .....	42
Resultados de la Encuesta aplicada a los estudiantes.....	42
Resultados de la Entrevista Semiestructurada aplicada a los docentes.....	57
<b>Capítulo V. Presentación de la Propuesta Educativa</b> .....	64
<b>Capítulo VI. Conclusiones y recomendaciones</b> .....	82
<b>Referencias Bibliográficas</b> .....	86
<b>Anexos</b> .....	91
<b>Anexo 1:</b> Cuestionario de recolección de datos para los estudiantes de Accounting.....	91
<b>Anexo 2:</b> Entrevista para docentes de la especialidad de Accounting.....	96
<b>Anexo 3:</b> Entrevista para docentes de la especialidad de Accounting.....	98

# Capítulo I. Introducción

A continuación, se presenta el proyecto de investigación para optar por el grado de Licenciatura en Docencia de la Universidad San Marcos (USAM), el cual se enfoca en analizar las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de la especialidad de Accounting para abordar los temas de Cash Flow y Working Capital (Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo) con los estudiantes de duodécimo. Se busca conocer fortalezas y debilidades del proceso de enseñanza y aprendizaje de los últimos bloques de estudio de esta especialidad técnica, en el colegio técnico profesional del MEP COVAO (Colegio Vocacional de Artes y Oficios), durante el II Cuatrimestre, 2023.

En la actualidad los temas de manejo de efectivo, liquidez y el buen uso del capital de trabajo son de vital importancia para el éxito en la operación de cualquier empresa, en especial cuando se piensa en las PYMES, las cuales componen un alto porcentaje del total de empresas en Costa Rica y se podrían considerar mucho más vulnerables al entendimiento y manejo de estos temas (en comparación con grandes empresas ya consolidadas financieramente). Según la Cámara de Comercio de Costa Rica (2022), las PYMES representan cerca del 47% del empleo del país, mientras representan cerca del 36% del Producto Interno Bruto (PIB), y representan cerca del 80% de todos los negocios que operan en el país.

La importancia de la problemática que se plantea en este proyecto de investigación radica en que los estudiantes deben estar bien preparados en los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, para que tengan la oportunidad de desenvolverse en el contexto laboral y de educación superior actual, por eso es importante conocer la manera en que se les imparten las clases sobre estas temáticas, específicamente es importante analizar las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de esta especialidad.

El enfoque de este tema también es relevante para grandes corporaciones y empresas de cualquier sector, que buscan entender los impactos que tienen las fuentes y uso de los recursos disponibles y en particular del efectivo en las diferentes actividades de cualquier empresa que incluyen sus operaciones, inversiones y financiamiento. Según Ontiveros (2015): “El flujo de efectivo es uno de los pilares de la administración de cualquier empresa, debido a que representa las entradas y salidas de efectivo, producto de la operación diaria. Así mismo está completamente vinculado con la rentabilidad del negocio” (p.1).

El presente proyecto de investigación va dirigido especialmente al personal docente de las áreas de Accounting del COVAO, pero también se puede tomar en cuenta la especialidad de Contabilidad. Cabe destacar que estos temas forman parte del programa de estudio del último año de estudio de las especialidades

antes mencionadas. También el proyecto se encuentra dirigido a los estudiantes, ya que cuando el docente implementa adecuadas estrategias pedagógicas el estudiante se puede ver muy beneficiado en su proceso de aprendizaje.

La finalidad de esta investigación será diseñar una propuesta educativa enfocada en la especialidad de Accounting para mejorar la planeación y enfoque que hacen los docentes al trabajar con los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo en el colegio COVAO.

También por medio del estudio se espera poder demostrar la relevancia del entendimiento de dichas temáticas para la formación integral de los estudiantes y poder establecer las mejores estrategias pedagógicas que implementan los docentes de las especialidades para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo nivel.

Dicho proyecto se compone de las siguientes partes, Capítulo 1: Introducción, el cual desarrolla la problemática planteada: objetivos de investigación, justificación, antecedentes, proyecciones, entre otros. Capítulo 2, el cual estará compuesto por el marco de referencia en el cual se desarrolla la historia y contexto socio-económico donde se realiza la investigación (COVAO), además se enmarca la educación técnica en el país, dando énfasis a las especialidades de Contabilidad y Accounting, el perfil docente de estas especialidades, definición de los contenidos de aprendizaje planteados (Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo), que implican el desarrollo de estrategias pedagógicas y más particularmente aquellas orientadas al áreas de Contabilidad, Finanzas y Accounting, así como objetivos de aprendizaje, planificación educativa y estrategias didácticas. .

En el Capítulo 3 se hace un desglose del marco metodológico tomando como referencia el tipo y diseño de investigación, participantes del estudio, categorías de análisis, técnicas implementadas, procedimiento de recolección y análisis de datos, fases de reelección de datos y método de análisis de datos, para cumplir con éxito los objetivos planteados en el proyecto.

En el Capítulo 4 se presentan los resultados del estudio, los cuales se obtienen una vez recolectada y analizada la información que proporcionaron los participantes del estudio. En el Capítulo 5 se presenta la propuesta educativa la cual se presenta como el producto de este proyecto investigativo. Finalmente, se encuentra el Capítulo 6 en donde se plantan las conclusiones del presente proyecto investigativo.

## Planteamiento del Problema

Actualmente en la educación costarricense, se evidencia como los estudiantes de diferentes niveles de secundaria y de educación superior, por lo general pretenden que se les brindé el contenido de las materias de estudio de manera prefabricada y predigerida, donde la mayor parte del peso de proceso de enseñanza-aprendizaje termina recayendo en la persona docente. Esto hace que los estudiantes se interesen más en aprobar los exámenes, que en construir un verdadero aprendizaje y conocimiento que les sirva para la vida misma, por lo cual se deben buscar enfoques y contenidos que sean capaces de generar interés y compromiso por parte de los propios discentes.

Es necesario el poder tratar el tema de estrategias pedagógicas que implementan los docentes de la especialidad de Accounting, y también de Contabilidad, para abordar temas como Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, ya que se espera formar estudiantes altamente motivados y con una mentalidad de compromiso y excelencia en relación con los aprendizajes adquiridos durante los tres años de formación técnica.

Los estados de flujo de efectivo vienen a mostrar el uso y las fuentes del efectivo en una empresa en un determinado periodo, y para ello se establecen 3 categorías claves para la clasificación de las actividades claves que involucran el manejo del efectivo. Estas actividades se clasifican en operación (actividades principales del funcionamiento de cualquier negocio p que generan un margen de utilidad), inversión (compra y venta de activos fijo necesarios para poder operar el negocio) y de financiamiento proveniente del aporte de los accionistas (emisión de acciones), emisión de bonos o documentos por pagar y préstamos bancarios, así como a las salidas también de carácter financiera de los pagos de dividendos (que se hacen a los accionistas) y la amortización de los préstamos a las entidades financieras).

Por otro lado, el concepto de capital de trabajo se encuentra ligado al uso de los recursos de capital enfocados en la parte operativa de una empresa, Muestra las fuentes y usos del capital (fuentes de ingreso vs gastos de los recursos obtenidos) y como se relaciona a la parte del balance general que corresponde a activos circulantes (como dinero, cuentas por cobrar e inventarios) en contraposición con la parte de pasivos circulantes, que estaría compuesta por las cuentas (salarios, proveedores, renta, servicios públicos), intereses y dividendos por pagar (a corto plazo) básicamente.

Sin un buen entendimiento y manejo de estos conceptos claves para la operación y generación de utilidades y rentabilidad de un negocio, y aunque la empresa sea rentable al final del año, la misma podría verse en problemas de liquidez para pagar sus obligaciones con proveedores, empleados, prestatarios, socios, instituciones que le prestan servicios o el gobierno (pago de impuestos). Estas situaciones podrían desencadenar en la insolvencia e incluso quiebra del negocio. Debido a que la empresa podría mostrar

estacionalidad en sus operaciones (ingresos y egresos), podría llegar a necesitar más efectivo en ciertos momentos del año, o bien tener sobrantes en otros, por lo que es necesario poder contemplar estas situaciones para tomar previsiones y buenas decisiones sobre como invertir y disponer del efectivo necesario en el momento en que este se requiere para cumplir con éxito las obligaciones del negocio, de ahí la importancia de que los estudiantes comprendan y manejen a cabalidad dichos conceptos.

Se podría decir que Costa Rica se caracteriza por su buen nivel educativo a nivel latinoamericano según los indicadores PISA (Programa para la Evaluación Internacional de estudiantes), donde generalmente obtiene buenos resultados a nivel comparativos. Dentro de ese contexto se puede agregar el énfasis que se realiza en Costa Rica en relación con la educación técnica profesional.

Según Rojas (2022, p.1), la oferta de la educación técnica del país se ha robustecido y renovado en los últimos años, con la implementación y aprobación de nuevos programas de estudio. La reforma a los programas surge como respuesta a las nuevas tendencias que hoy caracterizan la organización del mercado de trabajo y la demanda de nuevos perfiles profesionales.

Dentro de ese escenario, la especialidad de Accounting ha sido una de las pioneras en desarrollar profesionales bilingües capaces de competir en un mercado de empresas transnacionales en un contexto globalizado. De igual manera tienen la posibilidad de integrarse y competir en este contexto los estudiantes de la especialidad de Contabilidad que logran desarrollar un buen dominio del idioma inglés al finalizar sus estudios técnicos

En otras realidades educativas y laborales, tal como el caso de la India, la educación técnica profesional también ha venido ganado terreno en cuanto a la formación profesional, generación de empleo y emprendedurismo, enfocado en la necesidad de implementar cursos basados en habilidades. “The main message from all speakers was the need for skill-based courses in higher education that can lead to better employability and incomes, and promote entrepreneurship and job creation” (Wadia, 2019, p.8).

En este contexto, Costa Rica debe buscar como desarrollar ventajas competitivas en la formación de las personas jóvenes técnicos profesionales. Las personas docentes de las diversas especialidades deben ser capaces de respaldar a sus estudiantes con el mejor contenido posible, promoviendo la excelencia y una mentalidad basada en la competitividad globalizada.

De acuerdo con lo anteriormente expuesto, se llega a la siguiente interrogante que da origen a esta propuesta investigativa: ¿Qué tipo de estrategias pedagógicas implementan los docentes de la especialidad de Accounting para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo nivel, en el Colegio COVAO, durante el II Cuatrimestre, 2023?

## **Objetivo General**

Analizar las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de la especialidad de Accounting, para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo, mediante entrevistas y encuestas, para conocer fortalezas y debilidades del proceso de enseñanza y aprendizaje de los últimos bloques de estudio de estas especialidades técnicas, en el colegio COVAO, durante el II Cuatrimestre, 2023.

## **Objetivos Específicos**

- Identificar los objetivos de aprendizaje que persiguen los docentes al trabajar con los estudiantes de duodécimo año los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.
- Conocer el proceso de planificación que realizan los docentes cuando trabajan en clases los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.
- Citar el tipo de estrategias didácticas que desarrollan los docentes en sus clases cuando trabajan los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.
- Estudiar la manera en que los docentes a partir de su diagnóstico inicial dan seguimiento y desarrollan estrategias de reforzamiento de conceptos contables básicos que deben manejar los estudiantes para desarrollar integralmente al proceso de enseñanza y aprendizaje de estos temas.
- Valorar la percepción que tienen los docentes de Accounting y de Contabilidad en cuanto a la relevancia que tiene la comprensión integral de los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo de cara a la realización de las prácticas profesionales e inserción laboral de los estudiantes.
- Diseñar una guía didáctica orientada a la especialidad de Accounting para mejorar la planeación y enfoque que hace el docente al trabajar con los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo en el colegio COVAO.

## Justificación

Es importante abordar y tocar esta problemática hoy día, en la realidad nacional e internacional, debido a la fuerte competencia globalizada en que se encuentra inmerso el país, y donde estudiantes de duodécimo nivel de colegios técnicos profesionales, buscan completar con éxito la última etapa su formación. Aquellos estudiantes que quieran competir en un escenario globalizado, además de requerir un manejo de buen nivel de inglés, también deberán demostrar conocimientos y habilidades relevantes adquiridos durante todo su proceso de formación y aprovechar la oportunidad que les brinda el desarrollo de su práctica profesional. En el caso de la especialidad de Accounting, esto ocurre poco tiempo después de abordar los bloques de estudio relacionados a Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.

La relevancia de esta investigación enfocada en el sector de Accounting y Contabilidad, dentro del contexto educativo, será clave para reflexionar respecto a las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de estas especialidades, con el objetivo de formar estudiantes con habilidades de análisis, desarrollo y resolución de casos de estudio, durante los últimos meses de formación técnica de estas especialidades.

Esto ayudará a fortalecer la implementación de estrategias pedagógicas relevantes para implementar en Accounting, una especialidad técnica que fue incorporada hasta el año 2020 en la oferta educativa del COVAO, por lo que las personas docentes con menos experiencia pueden requerir un mayor apoyo en las fases de orientación, implicación, formulación, planificación, ejecución y control durante la implementación de su estrategia pedagógica. Así mismo cabe destacar que guarda una cercana relación con la especialidad de Contabilidad y Finanzas, la cual cuenta con una amplia experiencia docente e institucional dentro del COVAO, siendo impartida desde hace más de 50 años dentro de esta institución (1971).

## Antecedentes Internacionales

A nivel internacional se cuenta con varias referencias en investigaciones previas relacionadas a la búsqueda e implementación de estrategias pedagógicas en la enseñanza de la contabilidad.

Dentro de este amplio contexto, se puede destacar a la investigación realizada en el año 2021 en Colombia en la Universidad Popular del Cesar, por los profesores Luz Mary Barros Bayona, René Hernández Igerio y Edwin Vásquez Pino con el título: **Estrategias Pedagógicas para la Enseñanza de la Contaduría Pública**. Como principal objetivo se plantea la búsqueda del mejoramiento y la calidad en las universidades de Colombia, mediante la generación de planes estratégicos orientados al proceso de enseñanza de la contabilidad, como medio para maximizar el aprendizaje correcto de los procesos necesarios para el ejercicio de la profesión contable y contribuyendo a formar profesionales exitosos.



Como principales conclusiones de dicho estudio Barros et al. (2021) plantean:

En este sentido se puede concluir que no existe una metodología única, las estrategias didácticas permiten diferentes propuestas que ofrecen un sinfín de actividades para enriquecer el proceso de aprendizaje. De igual manera debe aplicarse una metodología flexible y adaptativa que enriquezca los procesos conductuales de aprendizaje. La aplicación de esta propuesta de estrategias pedagógicas para la enseñanza de la contaduría pública debe evitar las formas dogmáticas y rígidas, puesto que se estaría ignorando la realidad del acelerado y cambiante mundo que se vive en la actualidad donde domina el cambio y la adaptación.

Los docentes tienen un gran reto al dejar de ser fuente de todo conocimiento para pasar a ser guía y promotor de recursos y herramientas actualizados y adaptados a las nuevas tecnologías, contribuyendo al pensamiento crítico, potenciando las aptitudes y actitudes de sus estudiantes en un ambiente colaborativo, abierto y estratégico. (p. 31)

Así mismo también se puede mencionar el aporte hecho por Ramírez, C. (2020), en su artículo: **Gestión Pedagógica en la Disciplina de Contabilidad Financiera**, realizado en México en la Universidad Nacional de Pilar. En este caso el objetivo fue el análisis de las metodologías de enseñanza, recursos didácticos y competencia docente, utilizando un enfoque cualitativo enfocado en docentes de la disciplina. Dentro de las principales conclusiones se obtiene:

En lo que respecta a la metodología de enseñanza los docentes se organizan utilizando planeamiento didáctico siguiendo la estructura de los momentos didácticos los cuales son inicio, desarrollo y cierre, utilizan variadas actividades para cada momento como motivación para el inicio, utilización de variadas técnicas pertinentes al área contable para el desarrollo del proceso pedagógico como Aprendizaje Basados en problema, estudio de casos, simulaciones, aprendizaje colaborativo e individual. (Ramírez, 2020, p. 407)

Adicionalmente, se cuenta con otro antecedente de una investigación hecha en Venezuela por Andrea Montilla (2016) para la Red de Revistas Científicas de América Latina, el Caribe, España y Portugal, titulado: **Consideraciones sobre las Estrategias de Enseñanza más Efectivas en la Contabilidad**. Como objetivos se plantea la identificación de las estrategias de enseñanza más adecuadas para la asignatura de Contabilidad. Dentro de las principales conclusiones se obtiene:

El uso de estrategias adecuadas, permitirá el logro del aprendizaje significativo, lo cual se traducirá en un alto rendimiento académico, entre estas estrategias están la creatividad, la cual utilizada por el individuo generan y desarrollar nuevas posibilidades, opciones e ideas en relación a alguna situación, actividad u objeto de estudio permitiéndole al alumno su participación activa en cada una de las

actividades a desarrollar en el aula de clase. Conviene destacar en este punto que la mayoría de los profesores utiliza la estrategia cognitiva de motivación debido a que es una de las técnicas que se pueden aplicar dentro del salón de clase porque le permite al estudiante estar activo durante el desarrollo de cada objetivo.

La enseñanza es un proceso que pretende apoyar el logro de aprendizajes. En tal sentido, puede decirse que la enseñanza corre a cargo del mediador docente; pero al fin y al cabo es una construcción conjunta como producto de los continuos y complejos intercambios con los alumnos en el contexto instruccional (clase o instrucción diaria), que a veces toma caminos no necesariamente referidos en la planificación.

En este orden de ideas, las estrategias de enseñanza en la materia Contabilidad pueden ser diseñadas de tal manera que estimulen a los estudiantes a observar, analizar, opinar, formular hipótesis, buscar soluciones y descubrir el conocimiento por sí mismos o procurar la transferencia de información o conocimiento. (Montilla, 2016, p. 48)

Finalmente, se puede citar también el trabajo de investigación realizado por Douglas Morelo en 2019, como parte de su proyecto de graduación para obtener una maestría en educación en la Universidad de Antioquia, Colombia: **Estrategias Didácticas para Desarrollar un Proceso de Educación Contable con Enfoque de Competencias**. Como principal objetivo se plantea: Establecer un conjunto de estrategias didácticas que permitan desarrollar un proceso de educación contable de forma coherente con el enfoque por competencias. Como parte de las principales conclusiones se considera que:

La educación contable, tanto en el nivel superior, como en el mundo moderno, tiene responsabilidades que van más allá del desarrollo de habilidades profesionales en los estudiantes de contaduría pública. En este sentido, cabe añadir, que en este proceso de preparación para la vida profesional, se debe evitar desarrollar en ellos, una visión reduccionista, utilitarista, estandarizada y deshumanizada del mundo en el que viven; por tal motivo, se hace necesario, que las habilidades profesionales en la educación contable sean adquiridas a través de un enfoque general; en otras palabras, lo que se pretende hacer notar, es que, la educación general en el nivel superior, es aquella que, aunque puede obtenerse de diversas maneras y en diferentes contextos, al tiempo permite, potencializar el desarrollo de las habilidades específicas en las profesiones.

La Educación Basada en Competencias (EBC) viene alcanzando un desarrollo importante en el campo de la educación superior y en consecuencia la educación contable se viene adaptando a los requerimientos sociales que este proceso implica. En este sentido se destaca que, una educación contable coherente con el enfoque de competencias debe propiciar espacios de desarrollo de habilidades específicas y capacidades técnico-científicas que contribuyan de forma significativa a un

adecuado desempeño de los futuros contadores tanto en contexto profesional como en el ámbito social y ambiental. (Morelo, 2019, p. 85-86)

## **Antecedentes Nacionales**

Dentro de los principales antecedentes a nivel nacional se encuentra un acervo de investigaciones menos amplio que el plano internacional. Igualmente se puede denotar que existe un gran interés por parte de los investigadores consultados de comprender mejor el contexto de la educación técnica profesional en el país, sus alcances y mejores estrategias de mediación tanto a nivel general como en el caso específico de la contabilidad.

De lo más general a lo más específico, se encuentra que en el 2020 las autoras Gabriela Alvarado y Raquel Mora, publicaron en la revista Actualidades Investigativas en Educación de la Universidad de Costa Rica (UCR), su investigación denominada: **Educación Técnica Secundaria en Costa Rica: 1950-2014**. El principal objetivo de dicho trabajo fue hacer un repaso sobre la trayectoria, importancia y necesidades de la educación técnica en el país. Como parte de sus conclusiones se encuentra:

Es posible identificar como la Educación Técnica, como modalidad de estudio propuesta por el MEP, se encuentra en constante (re) construcción, al ajustarse a las necesidades del desarrollo nacional, procurando vincular a los sectores productivos y coordinar las diversas instancias con ella relacionada. (Alvarado G. y Mora, R., 2020, p. 28-29).

Dentro de este contexto, se puede inferir que las necesidades de enseñanza y aprendizaje dentro de la educación técnica, así como las principales metodologías que se emplean por parte de los docentes a cargo, deben estar en constante proceso de revisión y mejoramiento. Lo que se busca en última instancia, es una proyección exitosa dentro del mercado laboral, por lo que las estrategias pedagógicas a implementar durante la mediación del proceso de enseñanza y aprendizaje también deberían estar en proceso de adaptación en un mundo donde cada vez predomina más la globalización y la adopción de las tecnologías de educación y comunicación.

Adicionalmente se cuenta como referencia a nivel nacional la investigación realizada por Duarte. J. (2022) en su proyecto de investigación-graduación para la Universidad Técnica Nacional (UTN) titulado: **Análisis de las estrategias de Mediación Pedagógicas de duodécimo año implementadas para el desarrollo de competencias dirigidas hacia la práctica profesional en empresas de la especialidad de Administración, Logística y Distribución del Colegio Técnico Profesional de Cañas Sección Diurna en el año 2019**. Como principal objetivo se plantea conocer información oportuna y verdadera acerca de las estrategias de Mediación Pedagógicas de duodécimo año, implementadas para el desarrollo de competencias

dirigidas hacia la práctica profesional en empresas. Como parte de las conclusiones y recomendaciones se plantea:

El programa de la especialidad técnica debe actualizarse de acuerdo con los cambios y avances tecnológicos y digitales. En especial, por las necesidades que surgen en la actualidad. Es importante que el MEP, en conjunto con la Dirección Técnica y Capacidades Emprendedoras, aumente las visitas a las empresas de la zona y trabaje en conjunto con la especialidad de Mediación Pedagógica por ubicación geográfica. (Duarte J., 2022, p. 69)

Se recomienda que los programas y contenidos de las especialidades técnicas en el país, se adapten y ajusten a un contexto dominado por las tecnologías de la información y la globalización, de lo cual no podría escapar la especialidad de Accounting, objeto de estudio dentro de la presente investigación.

Por otro lado, se tiene como antecedente nacional lo planteado por Reyes, G. (2020), en su investigación: **Análisis de la relación de las estrategias metodológicas que utiliza el docente de contabilidad en el proceso de enseñanza y aprendizaje en el desarrollo de las competencias técnicas contables en el curso de contabilidad general en los estudiantes de 4° y 5° año del Colegio Técnico Profesional De Jicaral, Circuito 04 de la Dirección Regional de Puntarenas 2020**, realizado en Santa Cruz Guanacaste como tesis de grado para la Universidad Latinade Costa Rica. En este caso el objetivo fue el análisis de las metodologías de enseñanza, recursos didácticos y competencia docente, utilizando un enfoque cualitativo enfocado en docentes de Contabilidad, las cuales comparten contenidos de estudio muy similares a los que forman parte del programa de Accounting. Dentro de las principales conclusiones y recomendaciones se obtiene:

El docente debe estimular la creatividad del estudiante a través de proyectos específicos asociados con los diferentes contenidos de la especialidad para la solución de problemas con el objetivo de formar jóvenes creativos y críticos donde los estudiantes sean capaces de brindar diferentes soluciones y alternativas. Se les recomienda, buscar maneras adecuadas para desarrollar el tema, aunque sea bien implementado los estudiantes consideran que se puede mejorar utilizando las herramientas tecnológicas para facilitar el aprendizaje a los estudiantes como instrumento de traducción e interpretación de la información. (Reyes G., 2020, p. 126)

Finalmente se puede referenciar referencias dentro de los antecedentes nacionales la investigación realizada por López, X. y López X. para optar por el grado de Licenciatura en Educación Técnica en el Instituto Tecnológico de Costa Rica (ITCR-TEC) en el 2023, titulado: **Incorporación del uso de las TIC como proceso formativo para el currículo vigente del curso Principios de Contabilidad del IPEC 15 de Setiembre**. Como principal objetivo se plantea analizar el uso de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) en el curso Principios de Contabilidad, a través de las estrategias pedagógicas y la

opinión de los estudiantes referente al diseño curricular que incorpore las TIC en el proceso de enseñanza – aprendizaje. Como principales conclusiones se obtiene:

Los profesores no cuentan con el conocimiento suficiente para la utilización de las TIC en el aula, las estrategias metodológicas innovadoras y su aplicación en el proceso de enseñanza – aprendizaje. Continúan utilizando metodologías tradicionales como lo es la transmisión de conocimientos, conservando la figura de dueño del conocimiento y su papel protagónico en la enseñanza.

Se determina que los estudiantes tienen habilidades tecnológicas y un fuerte interés por desarrollar competencias TIC que les facilite la incorporación laboral, siendo el principal objetivo por el que matricularon el curso la superación personal y la apertura de mejores oportunidades laborales.

Finalmente, se concluye que es factible implementar diversas estrategias metodológicas en la planificación didáctica y el desarrollo curricular del curso objeto de estudio, para lo cual se requiere que el docente desarrolle competencias digitales actuales, se convierta en investigador y promotor del uso de las TIC en la educación, que estos sean acordes a los objetivos que se plantee en el desarrollo de las lecciones y a los contenidos de aprendizaje. A su vez, que se transforme en un guía para la construcción de entornos de aprendizaje virtuales buscando el reforzamiento de habilidades tecnológicas y el desarrollo de competencias digitales en la población educativa para una adecuada preparación d

el alumno para integrar la fuerza laboral del país. (López X. y López X., 2023, p. 83)

## **Proyecciones**

Por medio de este proyecto de investigación, se pretende construir una propuesta relevante y oportuna para el desarrollo de estrategias pedagógicas que incluyan metodologías y contenidos relevantes capaces de generar un involucramiento activo por parte de los docentes y estudiantes para el desarrollo de los temas de Cash Flow y Working Capital (Estados de Flujo de Efectivo y Cambios en el Capital de Trabajo).

## **Alcances**

El principal alcance de la investigación radica en diseñar una guía didáctica orientada a la especialidad de Accounting para mejorar la planeación y enfoque que hace el docente al trabajar con los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo en el colegio COVAO.

Se pretende identificar y hacer uso de las mejores estrategias didácticas disponibles para facilitar y generar aprendizaje significativo entre los estudiantes de duodécimo año de las especialidades de Accounting, ayudándolos a mejorar sus posibilidades de colocarse exitosamente en el competitivo mundo laboral al cual están a punto de integrarse.

El desarrollo de la propuesta didáctica estará orientada a desarrollar y potenciar el impacto del programa de estudios de la especialidad de Accounting en el COVAO, a través del desarrollo de contenidos relevantes dirigidos a apoyar a la población docente de estas especialidades.

### **Limitaciones**

Los principales impedimentos que se observan para realizar el proyecto se relacionaron inicialmente con la búsqueda de antecedentes internacionales y nacionales, ya que se logró identificar investigaciones más generales y no tan específicas para la especialidad de Accounting o incluso en relación con los temas de estudio de la presente investigación que se relacionan con Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo.

Adicionalmente, se tuvo también como limitación para el desarrollo de la presente investigación, la falta de experiencia necesaria de los docentes de Accounting para ser considerados dentro de los criterios de inclusión; al ser una especialidad técnica bastante nueva dentro de la institución (inició durante el 2020), hasta el año anterior se graduó su primera generación de estudiantes, siendo que solo 1 docente tenía experiencia impartiendo los temas de estudio de la presente investigación durante el 2022. podría decir que ambos docentes de Accounting tenían poca experiencia impartiendo estos temas, ya que solo lo habían dado el año anterior y el año en curso.

Por otro lado, del total de la población de 28 estudiantes que conformaban la especialidad de Accounting de duodécimo nivel en el COVAO diurno durante el 2023, 27 estudiantes participaron y respondieron el cuestionario realizado, Únicamente una estudiante faltó de dar su opinión (del total de la población mencionada), por lo que se contó con una participación de un 96% del total de la población y no del 100%.

## Capítulo II. Marco de Referencia

### Características socioeconómicas sobre la institución a realizar la investigación: COVAO

#### 1. Antecedentes y Reseña Histórica

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Historia de la Institución (COVAO, 2023):

El COVAO (Colegio Vocacional de Artes y Oficios) es parte del Hospicio de Huérfanos de Cartago. Hospicio de Huérfanos de Cartago es una institución de bien social, que a través del Colegio Vocacional de Artes y Oficios Diurno, Nocturno de Cartago y del Liceo Experimental Bilingüe José Figueres Ferrer, canaliza su función primordial: brindar una formación integral a los jóvenes de escasos recursos de la provincia de Cartago y de Costa Rica; tanto en el campo de la educación técnica, como en el educación bilingüe, con el fin de que tengan la posibilidad de mejorar su condición socioeconómica. Por tales motivos, su objetivo fundamental es la promoción social por medio de la educación.

#### 2. Historia del Colegio

##### Orígenes Institucionales: (1874-1907)

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Historia de la Institución (COVAO, 2023):

En 1874 el Padre Joaquín Alvarado Ruiz con el consentimiento de su hermana Joaquina Alvarado Ruiz manifiestan ante la Municipalidad del Cantón Central de la provincia de Cartago, su interés de construir un Hospicio de Huérfanos, con el fin de aliviar en parte los problemas sociales que por entonces se vivía en nuestra provincia.

En 1879, el 05 de diciembre, la Municipalidad, en sesión extraordinaria, acepta la donación de una finca de los hermanos Alvarado Ruiz, ubicada en Birrís y valorada en diez mil colones, cuya escritura es otorgada en abril de 1880. En esta oportunidad se establecen las condiciones de la donación.

En 1888 el Padre Alvarado manifiesta como condición adicional, que en el Hospicio se enseñe a los huérfanos la doctrina cristiana y un oficio, creándose de esta manera, las bases de la educación técnica del país.

En 1902, el 19 de junio, surge otra iniciativa para crear un Hospicio de Huérfanos en la provincia de Cartago, por parte de doña Dolores Jiménez Zamora viuda de Sancho quien hace entrega de la fortuna que heredó de su hija Eleusteria Sancho Jiménez para cumplir su voluntad en favor de la creación del Hospicio de Huérfanos.

En 1904, gracias al aporte financiero de la familia Jiménez se logra terminar la construcción del edificio en el Barrio del Molino de Cartago.

En 1905 abre sus puertas el Hospicio de Huérfanos de Cartago, bajo la administración de una Junta de Gobierno conjunta, concretándose la fusión de la Institución creada por doña Dolores Jiménez. Se nombró como presidente al Doctor Francisco Jiménez Oreamuno.

Desde el principio se encuentra con el problema de la falta de personal capacitado que impartiera los cursos, razón por la cual, el señor Jiménez inicia contactos con la Congregación Salesiana para que se hiciera cargo del Hospicio, dada su gran experiencia en la enseñanza de artes y oficios.

### **El Período Salesiano: (1907-1953)**

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Historia de la Institución (COVAO, 2023):

En 1907 ingresa al país la Congregación Salesiana, con algunas dificultades debido a las corrientes liberales anticlericales de la época. El 1º de agosto se abren los primeros talleres de carpintería, herrería, sastrería, zapatería y agricultura.

En 1910, a raíz del terremoto de Cartago, el edificio quedó parcialmente destruido. Los Salesianos con los huérfanos se trasladan a Heredia por algunos meses, mientras se llevan a cabo los trabajos de reconstrucción, con carácter de restauración.

En 1917 se firma el segundo contrato el cual es relevante porque por primera vez en el país se imparte la enseñanza de la tipografía. En 1930 al firmar el último contrato, la Institución cambia de nombre adoptando el de Escuelas Profesionales Salesianas.

### **El COVAO (1953-1977)**

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Historia de la Institución (COVAO, 2023):



En 1953 la Institución vuelve a ser administrada por una Junta de Gobierno y cambia nuevamente el nombre por Colegio Vocacional de Artes y Oficios de Cartago; para ese entonces se imparten las especialidades de Ebanistería, Mecánica Automotriz, Mecánica de Precisión y Tipografía.

En 1970 el Congreso declara de interés nacional el funcionamiento del COVAO como parte del Hospicio de Huérfanos de Cartago. El Estado asume el pago del personal docente y administrativo; aliviando los problemas económicos por los que atravesaba. En este año se abre el área comercial al establecerse la carrera de Secretariado.

**En 1971 se inicia la carrera de Contabilidad** e inicia sus funciones este mismo año la sección del COVAO nocturna, Mecánica de Precisión, Secretariado. En 1972, tiene apertura la especialidad de Artes Gráficas anteriormente conocida como litografía.

A medio periodo de 1977 y gracias al Contrato Ministerio de Educación Pública – Banco Interamericano de Desarrollo, el colegio se traslada a sus nuevas instalaciones en la Finca LaPólvara en el Distrito cuarto San Nicolás del cantón Central de Cartago. De esta manera quedan atrás 70 años de vivencia en el antiguo edificio del Molino que se encontraba que para entonces la infraestructura era insuficiente ante los nuevos retos de la Educación Técnica

### **COVAO Nocturno**

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Historia de la Institución (COVAO, 2023):

23 de febrero de 1971, en la sesión 90-71, Acta 30-71, en su artículo primero del Consejo Superior de Educación autorizó al COVAO a impartir cursos nocturnos en materias y especialidades profesionales a bachilleres, estableciendo así la sección nocturna con el objetivo de brindar oportunidad de enseñanza a todos los jóvenes interesados en el aprendizaje técnico – profesional.

En marzo de 1971, la sección nocturna del COVAO da inicio al curso lectivo con las carreras de Mecánica de Precisión y Secretariado Comercial, para **1972 se incorpora la especialidad de Contabilidad y finanzas**, en 1973 se incluye Mecánica Automotriz y Dibujo Técnico, esta última especialidad se replantea poco después como Dibujo Arquitectónico. En 1979 se inicia con la especialidad de Diseño Publicitario y en 1991 se ofrece la carrera de Electrónica General.

En 1993, la sección nocturna del COVAO adquiere el status de colegio, denominado Colegio Vocacional de Artes y Oficios Nocturno de Cartago. En la oferta educativa 2002 se incorpora la especialidad

de Mantenimiento Industrial, resultado de los estudios realizados en el sector empresarial. Para el curso lectivo del 2006, se abre la carrera de Ejecutivo de Centros de Servicio.

### **3. Ley de Creación**

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Historia de la Institución (COVAO, 2023):

En la administración de José Figueres Ferrer, siendo ministro de Educación Pública Uladislao Gamez Solano, se publica en la Gaceta 180, del 14 de agosto de 1970, la Ley 4609 en donde se declara de interés nacional el funcionamiento al Colegio Vocacional de Artes y Oficios que es parte del Hospicio de Huérfanos de Cartago.

**Artículo 2.** El Estado, a través del Ministerio de Educación Pública, asumirá el pago del personal docente y administrativo, así como el material de enseñanza del Colegio Vocacional citado, a fin de que imparta enseñanza Profesional de carácter industrial, en la misma forma y para los efectos legales, en que se imparte en los colegios profesionales dependientes del Ministerio de Educación Pública.

**Artículo 3.** El COVAO, deberá seguir en sus planes y programas de enseñanza las directrices y normas establecidas o que en el futuro establezca el Consejo Superior de Educación.

**Artículo 4.** El personal docente y Administrativo del Colegio, será nombrado por la Junta Administrativa, conforme a las normas establecidas por el Servicio Civil y las complementarias que dicte el Ministerio de Educación Pública.

**Artículo 5.** Corresponde a la Junta Administrativa del Hospicio de Huérfanos, asumir funciones que tienen las otras Juntas Administrativas de esta clase de colegios.

### **4. Misión:**

Según la información obtenida de la página web oficial del Colegio Vocacional de Artes y Oficio, en su sección de Misión, Visión y Valores de la Institución (COVAO, 2023):

“Somos una institución privada, con proyección social, dedicada a la educación técnica de jóvenes y adultos, que promueve el desarrollo integral y el de la sociedad, según principios éticos y morales.” (p. 1).

### **5. Visión:**

“Ser líder en la educación técnica que promueva el desarrollo de competencias e incentive el espíritu emprendedor para contribuir al desarrollo socioeconómico de Costa Rica.” (p. 1).

## 6. Valores (pp. 1-5):

1. **Excelencia:** Se relaciona con la calidad de la educación técnica y el servicio ofrecido. A la vez, con la mejora continua en los procesos y el profesionalismo y la ética en el desempeño de las labores.
2. **Solidaridad:** Enfocado en la proyección social y oportunidades de desarrollo que brinda la Institución, así como la equidad y la cohesión como pilares fundamentales del equipo que la compone, donde se comparten obligaciones, conocimientos, intereses e ideales.
3. **Sentido de pertenencia:** Remite a la identificación de las personas que integran la Institución con los valores y objetivos de la misma, y el orgullo de representarla. A la vez, la decisión de trabajar en equipo, y, al compromiso y la entrega en cada tarea que se desarrolle.
4. **Disciplina:** Se refleja en el comportamiento de las personas que conforman la Institución, de actuar de manera ordenada y perseverante para la consecución de objetivos determinados. Incluye, el respeto mutuo, la responsabilidad, la transparencia y la rendición de cuentas
5. **Innovación:** Ser líder en la educación técnica que promueva el desarrollo de competencias e incentive el espíritu emprendedor, para contribuir al desarrollo socioeconómico de Costa Rica.

Dentro de las estrategias de promoción y desarrollo de una educación de excelencia están la aplicación de una prueba de actitud académica, la conformación de grupos con un máximo de 20 estudiantes, el aumento de estaciones de trabajo en los laboratorios de cómputo, así como el énfasis que viene dándose a el desarrollo de especialidades técnicas con enfoque en el desarrollo del inglés como un segundo idioma por lo que **se incorpora la especialidad de Accounting a la oferta de estudios del colegio a partir del 2020.**

Se puede apreciar el COVAO cuanta con una amplia trayectoria educativa y una rica historia desde sus inicios y creación oficial por ley durante los años 50, lo cual define a la institución como una de las pioneras en el desarrollo y consolidación de la educación técnica vocacional y posteriormente profesional en el país.

Como referencia cabe destacar la tradición y gran cantidad de años (52) que viene impartándose la especialidad de Contabilidad en el colegio, por lo cual tanto sus docentes como egresados cuentan con un muy buena reputación y prestigio dentro del mercado laboral. Por otro lado, la especialidad de Accounting apenas se encuentra completando su cuarto año desde su apertura (2020-2023).

## Educación Técnica en Costa Rica

Según indica el MEP (2023) la Educación Técnica Profesional es un subsistema del sistema educativo formal, cuyo origen se establece en la Ley Fundamental de Educación No. 2298, Art 17, del 22 de noviembre de 1958. Representa una alternativa de formación integral, para aquellas mujeres y hombres que desean incorporarse al campo laboral. Proporciona igualdad de oportunidades en términos de acceso equitativo y no discriminatorio, pues ofrece diversas especialidades en los diferentes Colegios Técnicos Profesionales del país. La oferta de la Educación Técnica abarca tres modalidades principales:

- Comercial y Servicios
- Agropecuaria
- Industrial.

El MEP (2021) plantea:

Buscamos disponer de una oferta atractiva y contar con modalidades educativas innovadoras como estrategia país, esto le permite a Costa Rica incrementar su competitividad, al formar a las personas técnicas especialistas que la economía necesita. Además, representa para la persona estudiante una oportunidad de contar con un diploma acreditado, que le abre puertas y oportunidades de trabajo, así como la oportunidad de continuar estudios superiores”, Pablo Masís Boniche, Director de Educación Técnica y Capacidades Emprendedoras, **(p. 5)**

Además, según Rojas (2022, p.9), como novedad, desde el 2021 entró en vigor el componente de inglés orientado a la especialidad en los programas para Educación Técnica, de manera que los Técnicos en el Nivel Medio que egresan del MEP, alcanzan un nivel de dominio lingüístico que les permite insertarse con éxito en la especialidad que cursan.

Dentro de ese contexto se puede destacar a las especialidades de Contabilidad y Accounting, inmersas en un escenario de competitividad complejo y globalizado intentando colocar a sus egresados con éxito dentro del mercado laboral y universitario, y dotándoles no solo del conocimiento técnico comercial requerido, sino que, además brindándoles la herramienta del manejo del inglés, en particular para el caso específico de Accounting.

## Especialidades Técnicas de Contabilidad y Accounting

**Contabilidad y Finanzas** (nombre completo de la especificidad técnica profesional que comúnmente denominamos Contabilidad): según la definición desarrollada desde la propia perspectiva de la especialidad dentro del COVAO (2023) y basándose en el programa oficial del MEP, prepara a sus estudiantes para (p. 1-5):

La persona egresada de esta especialidad es capaz de emitir un criterio profesional sobre el estado de la situación financiero-contable de una organización a partir de un análisis sustentado en variables económicas. Efectúa la adecuada clasificación y registro de las transacciones para la posterior creación de los estados financieros e informes especializados acordes con las normativas nacionales e internacionales, de igual forma administra las relaciones tributarias con las autoridades correspondientes, por su formación es capaz de realizar tareas operativas administrativas complementarias.

La Contabilidad y Finanzas son áreas fundamentales dentro de las Ciencias Administrativas constituyendo el enlace entre las diferentes unidades administrativas integrantes de las organizaciones, por lo tanto, son áreas dinámicas y versátiles que incorporan a las diferentes disciplinas información necesaria para su eficiente operación acorde con los objetivos organizacionales.

Por su perfil profesional la persona graduada de esta especialidad puede incorporarse a todo tipo de organización ya sea como trabajador de la misma o como asesor externo independiente, por consiguiente, su inserción al mercado laboral es muy alta debido a la necesidad de estos profesionales en todos los ámbitos de la economía nacional. La amplitud y sólida formación, le permite al egresado, ampliar sus conocimientos en instituciones superiores en forma satisfactoria.

Todo tipo de organización requiere de profesionales en Contabilidad y Finanzas indistintamente del giro empresarial y organizacional, por consiguiente, dichos profesionales son necesarios para la creación, presentación y análisis del desempeño económico de la mismas evidentemente estos profesionales son parte indispensable, consecuentemente el mercado es muy amplio, el mismo abarca tanto el sector privado como el público.

Adicionalmente la modernización tecnológica en aspectos de cumplimiento de obligaciones tributarias, así como las nuevas normativas han creado oportunidades adicionales para estos profesionales y una necesidad para las organizaciones independientemente de tu tamaño y naturaleza, para la correcta administración de la normativa que le corresponde.

**Accounting:** según la definición desarrollada desde la propia perspectiva de la especialidad dentro del COVAO (2023) y basándose en el programa oficial del MEP, define esta especialidad como (p.1-5):

The program of Accounting focuses on the recording of financial transactions of a business through the process of summarizing, analyzing and reporting these transactions in financial reports. This program is also complemented with computer skills, administrative tasks and taxing knowledge.

Accounting is taught in English in order to respond to the increasing demand of bilingual financial services in our country.

### **Developed abilities:**

- a) Analysis
- b) Teamworking
- c) Be aware of local news
- d) Problem-solving orientation
- e) Written and oral communication skills
- f) Deductive reasoning and logical thinking
- g) Proficient (intermediate) level of the 4 English skills:
  1. discuss your personal and professional hopes and dreams for the future.
  2. arrange a job interview and interview for a job in your area of expertise.
  3. participate in conversations in your area of expertise.
  4. discuss polite behavior and respond appropriately to impolite behavior

### **Job opportunities:**

Accounting graduates have a great deal of job opportunities, for example:

- Local and International organizations
- PYMES (SMEs)

Different international organizations like service, manufacturing, and merchandising businesses where a high proficiency level of English is required as well as accounting knowledge (COVAO, 2023).

Como se puede apreciar la especialidad de Accounting, según la propia definición hecha por el COVAO, está muy enfocada al tema del desarrollo del manejo lingüístico del inglés, teniendo como fundamentos el desarrollo de habilidades financieras y contables y formando técnicos profesionales con

aptitudes y actitudes analíticas, orientadas al servicio, la solución de problema, el trabajo en equipo y al pensamiento lógico y deductivo.

Dentro de un marco más amplio se puede decir que los programas de Contabilidad y Finanzas y Accounting son muy similares o casi los mismos, solo que las materias de Accounting se imparten en inglés a partir de quinto año.

Dentro de este escenario, la especialidad de Accounting pretende que sus egresados tengan una ventaja competitiva en el mercado y empresas transnacionales, donde el conocimiento financiero-contable y el manejo eficiente del idioma inglés se vuelven muchas veces indispensables para acceder a estas oportunidades, donde por lo general se ofrecen mayores niveles de ingresos.

A nivel general la presente investigación, se plantea el reto de visualizar y comprender las mejores estrategias pedagógicas aplicadas en la enseñanza y aprendizaje de las especialidades de Accounting (muy similar a Contabilidad y finanzas, pero en inglés), en particular cuando se llega al último nivel del programa de estudio y los estudiantes están cerca de graduarse y enfrentar el complejo mercado laboral y de educación superior al que se enfrentan.

### **Perfil del docente técnico de la especialidad de Accounting**

Dentro de este contexto, se debe empezar por referenciar el perfil de los docentes a cargo de la especialidad, el cual debe ser diferenciado y caracterizarse por ser profesionales bilingües competentes a nivel conceptual (en temas de contabilidad y finanzas así como sus contrapartes de Contabilidad), y al mismo tiempo ser profesionales motivados a involucrarse en la pedagogía de adolescentes (de entre 16 y 19 años aproximadamente).

Sin embargo, el país cuenta con una baja oferta de profesionales capacitados y dispuestos a asumir como docentes de enseñanza de Accounting en colegios técnicos. Esto puede tener relación a la baja remuneración inicial que percibirían los interesados en asumir dicha responsabilidad, si no se cuenta con una licenciatura en docencia.

Por lo general, los profesionales que cumplen con los requisitos técnicos a nivel de formación en áreas de finanzas, contabilidad y negocios, y que además poseen un alto dominio del idioma inglés, optan por la posibilidad de colocarse en una empresa trasnacional donde comúnmente pueden realizar teletrabajo y recibir una remuneración mucho más competitiva en comparación con la docencia.

Para impartir la especialidad de Accounting, el MEP solicita tener un dominio lingüístico equivalente al que solicita a sus profesores de inglés (B2 igual que para profesores de inglés académicos o técnicos), lo

cual implica que aunque los interesados posean amplios conocimientos para poder impartir lecciones de negocios, contabilidad y finanzas y que además tengan un dominio bastante bueno del inglés, no podrán ser docentes de esta especialidad si no pasan las pruebas lingüísticas requeridas por el MEP, es decir, las pruebas TOEIC.

Dentro de este complejo, escenario se debe considerar incluso la vocación que puedan sentir las personas aptas (con los estudios profesionales necesarios para impartir Accounting), así como el compromiso y la capacidad de asumir la responsabilidad que implica la docencia.

Según plantean Ramírez, Escalante y Peña (2006):

Hoy se tiene mayor claridad de los factores que condicionan el desempeño docente, más allá de la formación y de los incentivos económicos y se comienza a tener una clara convicción sobre la necesidad de fortalecer su desarrollo integral, profesional y humano. Por ello, es necesario realizar estudios que aborden no sólo aspectos sociodemográficos, sino también abordar la autoestima, la valoración profesional, el liderazgo y la cultura escolar, entre otros, con miras a brindar información que permita implementar estrategias integrales orientadas al fortalecimiento del rol de los docentes. En el caso específico de los docentes de la educación técnica, es necesario formular una política de contratación que indique el nivel de formación, la experiencia laboral previa y el establecimiento de un sistema de contratación con base en las competencias que requieren los docentes de formación para el trabajo. Adicionalmente, es urgente que las universidades se aboquen a planificar, ofertar y ejecutar programas de profesionalización de docentes en ejercicio, dirigidos y orientados específicamente a brindar la formación didáctica y pedagógica a los profesionales universitarios, de distintas disciplinas, que ejercen la docencia. También es necesario regularizar el estatus legal y de sueldos de los profesionales universitarios de disciplinas distintas a la educación, para equilibrar sus condiciones de trabajo en igualdad de condiciones con los que tienen como formación inicial la educación. (p. 509).

Nuevamente se busca destacar el complejo escenario al que deberá enfrentarse (a nivel de motivaciones personales y profesionales) los nuevos profesores emergentes capacitados e interesados para ejercer como docentes técnicos en cualquier otra especialidad técnica del MEP. Estos retos tienen relación con el campo económico, así como el marco legal cada vez más vulnerable ante el que deben lidiar los educadores en el MEP. Los nuevos profesionales deben ajustarse a las nuevas realidades recientemente impuestas por los gobiernos de turno, donde cabe destacar temas de legislación como el recientemente aprobado salario único para funcionarios públicos, así como la ley 9999.



Para Larrosa (2010):

Hay que señalar que la enseñanza y el aprendizaje cobran otra dimensión profesional en las organizaciones y en la sociedad del conocimiento. Aunque con frecuencia se hayan intercambiado los términos y prevalezca la profesionalidad, en ésta se incluye el vocacionalismo o compromiso personal para actuar como profesional, conociendo las exigencias de la tarea, sus conocimientos específicos, actuando éticamente y con la capacitación adquirida a través de la práctica, que va unida al porqué y al cómo. La asistencia a los demás y la preparación profesional del docente no son excluyentes, sino equilibradamente necesarias donde no es suficiente con el querer. Si antes la vocación necesitaba de la profesionalidad, ahora la profesionalidad precisa vocación. La idea general es que para la enseñanza se requiere una cierta vocación, pero reconvertida y actualizada a los parámetros que corresponde a un ambiente de pluralismo ético y moral. (p. 50).

Cabe volver a enfatizar que sin duda uno de los componentes más importantes para asumir de manera asertiva un rol como profesor técnico (o académico) en el MEP, será poseer una fuerte y real convicción sobre el valor de su servicio a la comunidad, logrando desarrollar una genuina vocación para dedicarse a la actividad de enseñanza. El docente ideal deberá demostrar un nivel de compromiso y entusiasmo que le permitan tener un verdadero impacto en la vida de sus estudiantes, logrando así superar los retos y obstáculos iniciales que sin duda enfrentará al aceptar y abordar este gran compromiso.

### **Estrategias pedagógicas**

¿Qué tipo de estrategias pedagógicas implementan los docentes de colegios técnicos para abordar los principales temas del programa de estudio?

Se puede decir que el tema de la calidad docente en cuanto a la implementación de estrategias pedagógicas asertivas y efectivas cobra una mayor dimensión en una institución como el COVAO, donde la amplia historia, tradición y valores institucionales imponen un carácter de exigencia y excelencia al tema de la práctica docente, y a la correcta conceptualización que debe hacerse del planteamiento e implementación de estrategias pedagógicas oportunas y relevantes.

Se puede empezar por definir el concepto de estrategia pedagógica dentro del campo de la educación en general:

La concepción teórico-práctica de la dirección del proceso pedagógico durante la transformación del estado real al estado deseado, en la formación y el desarrollo de la personalidad, de los sujetos de la educación, que condiciona el sistema de acciones para alcanzar los objetivos, tanto en lo personal, lo grupal como en la institución escolar. La estrategia es susceptible de ser modificada, precisada,

delimitada constantemente a partir de los propios cambios que se vayan operando en el objeto de transformación. La estrategia pedagógica por parte del profesor responde a los objetivos definidos para los estudiantes en cada nivel de educación.

La capacidad de los educadores de hacer uso de su creatividad, de su pensamiento para visualizar en la práctica las múltiples variantes que van a permitir la modificación, la transformación, la consolidación y el desarrollo de los estudiantes es, en última instancia, lo que conduce al éxito en la puesta en marcha de las estrategias pedagógicas pertinentes. (Sierra, 2007, p.19).

Es este escenario, queda claro que la persona docente deberá considerar a fondo todos los componentes implícitos en el proceso de enseñanza-aprendizaje y será el principal responsable de desarrollar una metodología integral para abordar de la mejor manera posible la materia que necesita transmitir/enseñar a sus estudiantes, considerando previamente sus propios conceptos, recursos y experiencia.

Para iniciar el proceso de enseñanza, el docente necesitará realizar todo un trabajo previo de diagnóstico, planificación y diseño, lo cual le permitirá llevar a un grupo de estudiantes de un punto de partida inicial (a nivel conceptual y de expectativas), y conducirlos exitosamente durante un proceso de aprendizaje significativo desde la perspectiva de los propios estudiantes. Idealmente se podrá construir un ambiente en donde todos los participantes tengan la oportunidad de sentirse motivados (incluido al docente) y terminen transformándose en mejores seres humanos durante el camino de enseñanza y aprendizaje compartido.

El docente deberá evaluar como adaptarse a las condiciones encontradas y al perfil de los estudiantes que tenga a cargo, siendo capaz de incorporar variaciones a su planificación y estrategias pedagógicas, ayudando a su grupo a llegar exitosamente a las metas definidas inicialmente, según los objetivos y habilidades establecidas que quieren desarrollarse entre los estudiantes.

### **Cash Flow and Working Capital (Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo)**

Teniendo claro los retos y oportunidades presentes para implementar exitosamente una estrategia pedagógica, el docente de Accounting de duodécimo año se enfrentarán a la pregunta de cómo abordar de la mejor manera los módulos de enseñanza de Cash Flow y Working Capital, por lo que se debe también, definir puntualmente estos conceptos y su relevancia.

Tomando como referencia el principal texto para la enseñanza de Accounting disponible para los docentes de especialidad, (Accounting, 9th edition), Horngren, Harrison y Oliver (2012) empiezan por conceptualizar la importancia del tema de Cash Flow de la siguiente manera:

Why is cash so important? You can probably answer that question from your own experience: It takes cash to pay the bills. You have some income and you have expenses; and these events generate cash receipts and payments. The statement of cash flows explains why net income as reported on the income statement does not equal the change in the cash balance. In essence, the cash flow statement is the communicating link between the accrual-based income statement and the cash reported on the balance sheet. (p. 661)

Básicamente se plantea que se necesita efectivo para pagar las cuentas y que se tiene ingresos y gastos, lo cual genera movimientos de efectivo eventualmente. Aquí es importante tener en cuenta que no es lo mismo gastar que pagar algo, así como no es lo mismo vender que cobrar. En la contabilidad generalmente se registran cuentas por cobrar y cuentas por pagar, que eventualmente requerirán el pago en efectivo o el ingreso de efectivo al negocio.

Así mismo se indica que existen 3 tipos de actividades que generan flujos de efectivo, las cuales incluyen actividades de operación, inversión y financiamiento.

Hornegren et al. (2012, p. 663) clasifican de la siguiente manera los 3 componentes del Cash Flow:

#### Operating Activities:

- Is the most important category of cash flows because it reflects the day-to-day operations that determine the future of an organization
- Generate revenues, expenses, gains, and losses
- Affect net income on the income statement
- Affect current assets and current liabilities on the balance sheet

#### Investing Activities:

- Increase and decrease long-term assets, such as computers, software, land, buildings, and equipment
- Include purchases and sales of these assets, plus long-term loans receivable from others (non-trade) and collections of those loans
- Include purchases and sales of long-term investments

#### Financing Activities

- Increase and decrease long-term liabilities and equity
- Include issuing stock, paying dividends, and buying and selling treasury stock

- Include borrowing money and paying off loans

En resumen, se indican las 3 categorías de clasificación donde se reflejan los movimientos de efectivo en una entidad comercial, y se dice que la actividades de operación son las más importantes debido a que representan a la naturaleza misma de la organización, reflejando su día a día y como es que la forma en que generan ingresos y gastos, y como se reflejan estos movimientos en el balance de resultados y en el balance general.

Así mismo, Hornegren et al. (2012, p. 664), definen los 2 formatos existentes para presentar las actividades de operación del negocio el método directo y el método indirecto:

- The indirect method starts with net income and adjusts it to net cash provided by operating activities.
- The direct method restates the income statement in terms of cash. The direct method shows all the cash receipts and all the cash payments from operating activities.

El método indirecto el cual es el más utilizado empieza desde el ingreso neto (obtenido del Estado de Resultados) y desarrolla una serie de ajustes para reestructurar todos los movimientos en los activos y pasivo circulantes, así como las reversiones de todos aquellos gastos o ingresos que no implicaron el uso de dinero (como depreciaciones, amortizaciones, pérdidas/ganancias por venta de activos, etc.), pero que se ven reflejados como gastos o ganancias dentro del Estado de Resultados

Por otro lado, el método directo es más sencillo de conceptualizar porque reestablece el Estado de Resultados desde la perspectiva únicamente del efectivo. Sin embargo se necesita la obtención de información más detallada y precisa de pagos e ingresos de efectivo, lo cual a veces resulta difícil de obtener en una organización.

Seguidamente, se presenta una definición bastante puntual y directa de Capital de Trabajo, por parte Hongren et al. (2012) donde se refieren al concepto como: “Working capital measures the ability to meet short-term obligations with current assets. Two decision tools based on working-capital data are the current ratio and the acid-test ratio.” (p. 733)

Aquí básicamente la perspectiva consiste en destacar que el capital de trabajo se relaciona a la diferencia que existe entre los activos y pasivos circulantes y los autores se enfocan en conceptualizarlo como la capacidad que posee la empresa de pagar obligaciones de corto plazo utilizando los activos circulantes (como el dinero, inversiones de corto plazo, las cuentas por cobrar, inventarios entre otros). Se menciona a la razón circulante que consiste en la relación de activos circulantes entre pasivos circulantes (current assets/current liabilities), así como la prueba ácida, que es básicamente la misma razón circulante pero solo considerando

los activos circulantes más líquidos, por lo cual se excluyen inventarios y gastos pagados por adelantado del numerador.

Si bien se busca que la razón circulante (o current ratio) sea mayor a 1, es decir que los activos circulantes sean mayores que las obligaciones financieras y pagos que deben realizarse en el corto plazo, la misma no debería ser muy alta tampoco, ya que se estaría considerando como una ineficiencia en el manejo del dinero dentro de cualquier organización. Por ejemplo, no es recomendable que una empresa tenga altas sumas de efectivo sin invertir, así como no es recomendable que tenga altos niveles de inventario y cuentas por cobrar ya que esto tiene un costo de manteniendo y aumenta el riesgo de operación de cualquier negocio.

Finalmente, se debe destacar la estrecha relación que tiene el capital de trabajo con la parte operativa del Estado de Flujo de Efectivo o Cash Flow, por lo cual el tema se le presenta a los estudiantes como una continuación natural que profundiza la parte más importante del Estado de Flujo de efectivo. Es básicamente la conceptualización de las actividades comerciales que realiza un negocio para obtener ingresos y cubrir sus gastos operativos.

### **Estrategias pedagógicas en Accounting**

Una vez definidos los principales conceptos que se quieren desarrollar dentro del problema de investigación propuesto, donde se busca visualizar y proponer las mejores estrategias pedagógicas disponibles para abordar la enseñanza de los módulos de estudio de Cash Flow y Working Capital, es necesario plantearse que referencia se tiene en relación a la aplicación asertiva de estrategias pedagógicas o metodologías de enseñanza de Accounting.

Al respecto se puede acotar que ya existen referencias sobre propuestas metodológicas de enseñanza de Accounting, donde se observa la necesidad de integrar en un mundo de negocios en constante cambios (impulsados por la tecnología y la globalización), metodologías más activas e interactivas para los estudiantes. Aquí se debe considerar los trabajos colaborativos donde medie el uso de Internet (para realizar investigaciones), y dinámicas más lúdicas orientadas en los estudiantes (en especial si estos son aún adolescentes), para lograr un balance con metodologías más tradicionales a nivel teórico-práctico y así lograr proporcionarles a los estudiantes experiencias de aprendizaje más enriquecedoras.

As accounting theory and practice develops, teachers' need to do more to keep up with the rapid change in business. The solution is to modernize teaching through a student-centered, blended approach that incorporates the Internet, social media, video and games with traditional teaching methods to provide the student with a rich and meaningful learning experience. Teachers should arrange Plant tour visit for the students to provide them practical knowledge of the subject. For convenience, students should be divided into small groups for the visit. (Rai, SF, p. 8)

Respecto a lo planteado anteriormente, se recomiendan implementar metodologías de enseñanza basadas en los estudiantes, con el uso de estrategias de aproximación más activas que involucren el trabajo en grupos, estudios de casos e incluso giras y visitas a plantas, negocios y entidades financieras que tengan relación con la materia que se ve en las clases.

Based on the findings of the study, depicts those teaching methods which promote students centered methods and teacher-student interactive methods should be considered to be the most effective for teaching accounting subject in secondary schools. The attainable of teaching methods has mandated accounting teachers to incorporate teacher-student interactive methods such as group discussion, group work, question and answer and problem-solving techniques are considered to be effective in secondary schools. (Rahman, Rahman y Mahbubur, 2021, p. 57).

Como se ha sugerido, los retos de diseñar estrategias pedagógicas asertivas para asignaturas de carácter técnico, puede resultar sumamente complejo, si se hace referencia a que se deben dirigir a estudiantes que tienen edades entre los 16-20 años (como sucede en los colegios técnicos), ya que su capacidad de atención, así como su desarrollo de sentido de responsabilidad están aún en proceso y además se encuentran experimentando y descubriendo sus verdaderos intereses y vocaciones. En esta coyuntura, se puede entender las ventajas de la enseñanza de Accounting desde un enfoque práctico que se pueda asociar la importancia que tienen los temas de estudio con sus propias vidas, las de sus familias y comunidad, acercándolos a casos prácticos donde la teoría y ejercicios que se realizan en clase, tenga una clara funcionalidad, valor y utilidad dentro del mundo real del que son parte.

En ese sentido, el tema de Cash Flow puntualmente podría introducirse desde el manejo que ellos mismos hacen del dinero durante el mes/año, o el de sus familias, donde además disponen de crédito y necesitan invertir en bienes y financiarse (para comprar vivienda o vehículo, por ejemplo, y deben organizar bien sus fuentes de ingresos y gastos para poder pagar a tiempo todas sus obligaciones. Por otro lado, se les puede situar en la posición de emprender por cuenta propia un negocio, y como ellos deberían considerar actividades de operación, inversión y financiamiento donde consideramos el dinero que entraría y saldría en la actividad que se plantee.

El uso de videos explicativos en inglés que desarrollen conceptos claves sería parte de los recursos disponibles, así como actividades que implique juegos de puntuación interactivos (que utilicen computadoras o el celular), donde se pueda probar el dominio puntual de ciertos conceptos (de temas más amplios). Estas actividades participativas ayudarían al docente a reforzar bases conceptuales y promover el dominio de una lógica general contable más amplia, así como ciertos procesos y perspectivas propias de cada tema, como el caso de la clasificación de actividades y como estas afectan temas como flujo de efectivo o el capital de trabajo.

## Capítulo III: Marco Metodológico

### 1. Tipo de Enfoque

La investigación tiene un enfoque mixto, y según Hernández, Fernández y Baptista (2014):

Los métodos mixtos representan un conjunto de procesos sistemáticos, empíricos y críticos de investigación e implican la recolección y el análisis de datos cuantitativos y cualitativos, así como su integración y discusión conjunta, para realizar inferencias producto de toda la información recabada (meta inferencias) y lograr un mayor entendimiento del fenómeno bajo estudio. (p. 534)

También los autores anteriormente mencionados explican que:

Un factor adicional que ha detonado la necesidad de utilizar los métodos mixtos es la naturaleza compleja de la gran mayoría de los fenómenos o problemas de investigación abordados en las distintas ciencias. Éstos representan o están constituidos por dos realidades, una objetiva y la otra subjetiva. Por ejemplo, una organización, digamos una universidad. Es una realidad “objetiva”: tiene capital, oficinas, mobiliario, ocupa una extensión física, tiene determinados metros construidos, un número específico de alumnos, profesores y personal administrativo; se puede ver y tocar, es algo tangible; pero también constituye una realidad “subjetiva”, compuesta de diversas realidades (sus miembros perciben diferente muchos aspectos de ella, y sobre la base de múltiples interacciones se construyen significados distintos, se experimentan vivencias únicas y emociones, deseos y sentimientos, por ejemplo, ira, envidia, amistad, celos, amor romántico). Así, para poder “capturar” ambas realidades coexistentes (la realidad intersubjetiva), se requieren tanto la visión “objetiva” como la “subjetiva”. (p. 535)

En este contexto y debido a la complejidad del problema de investigación, que implica el conocer las estrategias pedagógicas que utilizan los docentes en el contexto de la educación técnica, es que se opta por un enfoque mixto que pueda ayudar a abordar los objetivos de la de investigación desde una perspectiva más amplia, profunda e integrativa.

### 2. Diseño de la investigación:

La investigación también presenta un diseño descriptivo, que según Shuttleworth (2008):

El Diseño de investigación descriptiva es un método científico que implica observar y describir el comportamiento de un sujeto sin influir sobre él de ninguna manera. Muchas disciplinas científicas, especialmente las ciencias sociales y la psicología, utilizan este método para obtener una visión general del sujeto o tema. (pp. 1-2)

En este contexto se hizo uso de la técnica encuesta para determinar y describir de manera cuantitativa para obtener una visión general que tienen los estudiantes sobre el abordaje y aplicación de estrategias pedagógicas utilizadas por los docentes de la especialidad de Accounting para cubrir los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo.

La investigación también presenta un diseño fenomenológico:

En la fenomenología obtenemos las perspectivas de los participantes. Sin embargo, en lugar de generar un modelo a partir de ellas, se explora, describe y comprende lo que los individuos tienen en común de acuerdo con sus experiencias con un determinado fenómeno (categorías que comparten en relación a éste). Al final, nuestra investigación fenomenológica presenta una descripción de las experiencias comunes y diferentes de los individuos estudiados. Al leer el reporte, los usuarios deben tener la sensación de que “entienden mejor lo que significa...” (experiencias respecto a un fenómeno). (Hernández et al., 2014, p 493-494)

Se buscó entender las experiencias previas de los docentes participantes, tanto de Accounting como de Contabilidad, y sus múltiples perspectivas en relación con sus estrategias pedagógicas para presentar en el salón de clases los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo durante el desarrollo del programa de estudios del último año de las especialidades.

### **3. Participantes del estudio:**

Los participantes del estudio fueron:

- 1 persona docente técnico que impartía en ese momento la especialidad de Accounting en el COVAO diurno.
- 1 persona docente técnico que impartía en ese momento la especialidad de Accounting en el COVAO nocturno.
- 2 personas docentes técnicos que impartían en ese momento la especialidad de Contabilidad y en el COVAO diurno.
- 27 estudiantes de duodécimo año que cursaban en ese momento la especialidad de Accounting en el COVAO.



## **Criterios de Inclusión**

Docentes de las especialidades de Accounting y Contabilidad:

- Debían tener la experiencia de haber trabajado al menos alguna vez con grupos de duodécimo nivel en las especialidades de Contabilidad y/o Accounting.
- Han desarrollado los bloques de estudio de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo (Cash Flow y Working Capital).
- 4 años de experiencia como docente en las especialidades.
- De 30 a 60 años de edad.

Estudiantes:

- Estudiantes que cursaban en ese momento el duodécimo en la especialidad de Accounting.
- Enfrentaron los bloques de estudio de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo de manera completa
- De 17 a 20 años de edad.

## **Criterios de Exclusión**

- Docentes de las especialidades de Accounting y Contabilidad que no cumplieran con la experiencia y/o requisitos definidos en los criterios de inclusión
- Estudiantes: aquellos estudiantes que no cumplieran los requisitos definidos en los criterios de inclusión

## **4. Categorías de Análisis y de Variables**

La investigación debido a su enfoque mixto presenta:

### **Unidades de estudio:**

- Percepción:

Cherry (2023) plantea:

Perception refers to our sensory experience of the world. It is the process of using our senses to become aware of objects, relationships.<sup>1</sup> It is through this experience that we gain information about the environment around us.

Perception relies on the cognitive functions we use to process information, such as utilizing memory to recognize the face of a friend or detect a familiar scent. Through the perception process, we are able to both identify and respond to environmental stimuli. (p.1)

La autora mencionada anteriormente, señala como la percepción se relaciona con la experiencia sensorial del mundo. Es el proceso de los propios sentidos para ganar consciencia de los objetos y sus relaciones. A través de la experiencia es que se obtiene información del ambiente que se encuentra alrededor. La percepción se basa en las habilidades cognitivas de las personas para procesar información, como utilizar la memoria y es a través del proceso de percepción que se puede identificar y responder al estímulo ambiental que recibimos.

Con base a la experiencia y procesamiento de experiencias del pasado, es que se busca valorar, analizar la percepción de docentes de las especialidades con respecto a la importancia relativa, eficacia y eficiencia de las metodologías utilizadas para desarrollar las estrategias pedagógicas para el abordaje de los módulos de estudio de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de trabajo.

- Guía didáctica:

Se puede entender el concepto e importancia de la guía didáctica de la siguiente manera (García, 2009, p. 2):

Una Guía didáctica bien elaborada, y al servicio del estudiante, debería ser un elemento motivador de primer orden para despertar el interés por la materia o asignatura correspondiente. Debe ser instrumento idóneo para guiar y facilitar el aprendizaje, ayudar a comprender y, en su caso, aplicar, los diferentes conocimientos, así como para integrar todos los medios y recursos que se presentan al estudiante como apoyos para su aprendizaje. Ahí se marca el camino adecuado para el logro del éxito. Y todo ello planteado en forma de diálogo entre el autor(es) y el estudiante. En suma, a ser el andamiaje preciso para el logro de competencias.

Y desde la perspectiva docente se trata del documento en el que se plasma toda la planificación docente de la asignatura que a la vez supone una especie de “contrato” con los estudiantes (e incluso con la sociedad), un compromiso docente respecto a:

- lo que se les ofrece
- lo que se espera de ellos
- lo que se entiende como más o menos relevante
- los recursos o facilitaciones que se les brindan
- las orientaciones y ayuda que se les garantizan

- las actividades de aprendizaje que se les proponen
- la dedicación (medida en horas) que se sugiere como tiempo medio para ocuparse de las diferentes actividades y estudio
- la exigencia que se determina para entender como logradas unas u otras competencias, resultados de aprendizaje, evaluación, etc.

**Variables:** tipo de objetivos de aprendizaje, tipo de planificación educativa, tipo de estrategias didácticas, tipo de estrategias de reforzamiento educativo.

Tipo de Investigación	Mixta		Diseño	Descriptivo-Fenomenológico			
	Objetivo general	Objetivo Específicos	Variable de estudio	Definición Conceptual	Subcategorías de variables	Definición Instrumental	Definición operacional
¿Qué tipo de estrategias pedagógicas implementan los docentes de la especialidad de Accounting para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo nivel, en el Colegio COVAO, durante el III Cuatrimestre, 2023?	Análisis de las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de la especialidad de Accounting, para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo, mediante entrevistas y encuestas, para conocer fortalezas y debilidades del proceso de enseñanza y aprendizaje de los últimos bloques de estudio de estas	<b>Objetivo Específico 1</b>  Identificar los objetivos de aprendizaje que persiguen los docentes al trabajar con los estudiantes de duodécimo año los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.	Tipos de objetivos de aprendizaje	Afirmación que expresa de manera clara lo que el alumno debe demostrar al terminar una etapa o periodo de aprendizaje. Esto como consecuencia de ciertas actividades didácticas, dichas afirmaciones deben ser observables, medibles y evaluables. (Guerrero, 2019, p.2).	Objetivos cognitivos  Objetivos Afectivos  Objetivos sociales  Objetivos psicomotores	Cuestionario	Pregunta # 3  Pregunta # 4  Pregunta # 11  Pregunta # 12  Pregunta # 14

	especialidad es técnicas, en el colegio COVAO, durante el III Cuatrimestre 2023.						
		<p><b>Objetivo Específico 2</b></p> <p>Conocer el proceso de planificación que realizan los docentes cuando trabajan en clases los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.</p>	<p>Tipo de planificación Educativa</p>	<p>Proceso de organización de nuestra práctica educativa en el cual se articulan las competencias, los contenidos, las opciones metodológicas, las estrategias educativas, los textos, materiales y la evaluación para secuenciar las actividades a realizar. Es un componente fundamental y un requisito al momento de implementar el Diseño Curricular en las aulas. (OEI, 2019, p. 4).</p> <p>Espacio donde se organizan, articulan y sistematizan las metodologías pedagógicas del docente y las condiciones particulares del currículo. (Acuña, 2018, p.9).</p>	<p>Planificación curricular</p> <p>Planificación de unidades didácticas</p> <p>Planificación de lecciones</p> <p>Planificación basada en competencias</p>	<p>Questionario</p>	<p>Pregunta # 5</p> <p>Pregunta # 13</p> <p>Pregunta # 15</p>

		<p><b>Objetivo Específico 3</b></p> <p>Citar el tipo de estrategias didácticas que desarrollan los docentes en sus clases cuando trabajan los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.</p>	Tipo de estrategias didácticas	Todas las acciones y actividades programadas por el docente para que sus estudiantes aprendan (Unir, 2023, p.1).	<p>Aprendizaje basado en proyectos</p> <p>Aprendizaje basado en problemas</p> <p>Gamificación</p> <p>Trabajo colaborativo</p>	Cuestionario	<p>Pregunta # 4</p> <p>Pregunta # 6</p> <p>Pregunta # 7</p> <p>Pregunta # 8</p> <p>Pregunta # 9</p> <p>Pregunta # 11</p> <p>Pregunta # 13</p>
		<p><b>Objetivo Específico 4</b></p> <p>Estudiar la manera en que los docentes a partir de su diagnóstico inicial dan seguimiento y desarrollan estrategias de reforzamiento de conceptos contables básicos que deben manejar los estudiantes para desarrollar integralmente al proceso de enseñanza y aprendizaje de estos temas.</p>	Tipo de estrategias de reforzamiento educativo	Ejercicio didáctico extra-curricular destinado a fortalecer los procesos de aprendizaje en un conjunto de actividades diseñadas por el profesor. (Oliva, et al. 2020)	<p>Repaso regular</p> <p>Discusiones y debates</p> <p>Uso de ejemplos o estudios de caso</p>	Cuestionario	<p>Pregunta # 8</p> <p>Pregunta # 10</p>

## **5. Técnicas de investigación:**

Las técnicas de investigación que se aplicaron fueron:

### **Encuesta:**

Según plantea Hernández et al. (2014):

Las encuestas de opinión son investigaciones no experimentales transversales o transeccionales descriptivas o correlacionales-causales, ya que a veces tienen los propósitos de unos u otros diseños y a veces de ambos.

En los diseños transeccionales, en su modalidad “causal”, a veces se reconstruyen las relaciones a partir de las variables dependientes, en otras a partir de las independientes y en otras más sobre la base de variabilidad amplia de las independientes y dependientes (al primer caso se les conoce como “retrospectivos”, al segundo como “prospectivos” y al tercero como “causalidad múltiple”). Generalmente utilizan cuestionarios que se aplican en diferentes contextos: entrevistas en persona, por medios electrónicos como correos o páginas web, en grupo, etc. (p. 166)

La encuesta o cuestionario dentro del presente trabajo de investigación, será aplicada a los estudiantes de la especialidad de Accounting del COAVO diurno de duodécimo nivel durante el mes de agosto del 2023, para recolectar la información cuantitativa requerida para conocer sus opiniones sobre las estrategias pedagógicas empleadas por el docente para impartir los módulos de estudio Cash Flow y Working Capital. El cuestionario realizado se encuentra basado en preguntas cerradas y abiertas y su contexto de aplicación será vía Internet.

### **Entrevistas semiestructuradas:**

Según explica Hernández et al. (2014): “Las entrevistas semiestructuradas se basan en una guía de asuntos o preguntas y el entrevistador tiene la libertad de introducir preguntas adicionales para precisar conceptos u obtener mayor información” (p. 403).

La técnica de entrevistas semiestructuradas será utilizada para recabar la parte de la investigación cualitativa dirigida a los docentes de las especialidades de Contabilidad y Accounting del COAVO diurno, y que cumplan con los criterios de inclusión establecidos por la presente investigación. En total serán aplicadas 4 entrevistas semiestructuradas de manera presencial durante el mes de agosto del 2023.

## 6. Procedimiento de recolección y análisis de datos

Los pasos para la recolección de la información fueron dados primero por determinar la población de estudiantes de Accounting de duodécimo nivel del COVAO durante el año 2023, la cual estaba constituida por 2 secciones de 13 y 15 estudiantes cada una, sin embargo, al final solamente participaron 27 estudiantes en total. Los 27 estudiantes fueron abordados e invitados a participar en la presente investigación a través de una invitación personal y directa, donde se les explicó el fin de esta dentro del contexto de un proyecto de investigación para optar por el grado de licenciatura en docencia. Se elaboro un cuestionario de 15 preguntas y el mismo se aplico mediante el uso de Google Forms.

Segundo se determinó e identificó la cantidad de personas docentes encargadas de impartir las lecciones diurnas en las especialidades de Accounting y Contabilidad en el COVAO, y que cumplieran con los criterios de inclusión anteriormente descritos.

Una vez identificados, los docentes fueron abordados para conocer su disposición de participar del presente proyecto de investigación. A nivel cualitativo se trabajó con la parte fenomenológica donde se buscó entender la percepción detallada a nivel conceptual que poseen los docentes participantes con relación a la importancia que tiene el correcto desarrollo de los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo (Cash Flow y Working Capital) en la formación de los estudiantes de ultimo nivel de la especialidad de Accounting, y se complementó con la visión de los docentes de la especialidad de Contabilidad.

Los docentes fueron contactados de manera personal e individual durante su horario laboral en el colegio y se les explicó el principal objetivo de la investigación a desarrollar, y la utilidad que se obtendría de su participación en una entrevista semiestructurada para conocer con mayor detalle sus percepciones generales y estrategias pedagógicas para abordar estos módulos de estudio.

## 7. Fase de recolección de datos

**Fase I.** Revisión bibliográfica, se realiza una investigación exhaustiva en Internet y en la plataforma de la biblioteca virtual ofrecida por la USAM para identificar el tipo de información cualitativa y cuantitativa requerida a recolectar por la presente investigación

**Fase II.** Contacto con los participantes. Se abordará a profesores de las especialidades de Accounting y Contabilidad y a participar en las entrevistas. Así mismo serán abordados los estudiantes de duodécimo nivel de la especialidad de Accounting del COVAO, para conocer su opinión las estrategias pedagógicas utilizadas por los docentes de las especialidades.

### **Fase III. Recolección de los datos:**

Para las entrevistas semiestructuradas se trabajó con 1 docente de la especialidad de Accounting del COVAO diurno, 1 docente de la especialidad de Accounting del COVAO nocturno y 2 docentes de la especialidad de Contabilidad y Finanzas del COVAO diurno, que cumplieran con los criterios de inclusión, para un total de 4 docentes.

En el caso de los estudiantes participantes de duodécimo nivel de la especialidad de Accounting, fueron serán invitados a realizar una encuesta. Esta invitación se realizó visitándolos en sus aulas y solicitándoles llenar un cuestionario relacionado a la recolección de información para analizar estrategias pedagógicas para la enseñanza y aprendizaje de los temas de Cash Flow y Working Capital.

**Fase IV. Sistematización de los datos:** El proceso de sistematización de datos cuantitativos y cualitativos, se desarrollará tomando en cuenta los pasos del tipo de análisis de resultados de cada enfoque.

**Fase V. Análisis de los Resultados:** Se utilizaron sistemas de tabulación para poder procesar los datos con herramientas estadísticas relevantes para su interpretación significativa. Y en el caso de la información cualitativa se implementó el análisis de contenido.

## **8. Método de análisis de datos**

**Análisis Cuantitativo:** Hace referencia al uso de la estadística para procesar la información recolectada. Para Gómez (2018, p.55-56) se debe de tomar en cuenta:

- **Elaboración del plan de Análisis:** se debe definir un plan de análisis que guíe el procesamiento de la información, el tiraje de las tabulaciones y el enfoque sustantivo de los datos y la selección de las técnicas estadísticas específicas para realizarlo.
- **Procesamiento de la información:** Una vez recogida la información, debe procesarse para convertirla en datos y que esté en condiciones de ser analizada estadísticamente. Esta fase incluye la revisión de cuestionarios, codificación de preguntas abiertas, la digitación o captura de los datos y el tiraje de frecuencias y tablas cruzadas.
- **Análisis e interpretación de los datos:** Tiene como propósito cumplir los objetivos del estudio y se lleva a cabo siguiendo los lineamientos del plan elaborado. El desarrollo apropiado de este apartado depende no solo de la aplicación correcta de las técnicas estadísticas, sino también de las destrezas y rigor del investigador o analista.



**Análisis Cualitativo:** Se implementó el método de análisis de contenido, el cual según Gonzales y Cano (2010):

Es el proceso de identificación, codificación y categorización de los principales los ejes de significado subyacente en los datos. Va más allá de la descripción de los componentes obvios y visibles de los datos (contenido manifiesto) para interpretar, realizar una abstracción de los datos accediendo así al significado oculto de los mismos. (p. 3).

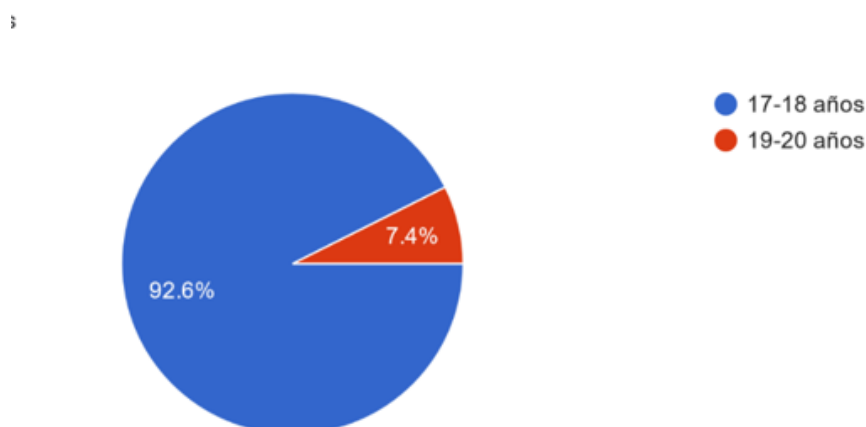
Lo cual quiere decir que la información recolectada debe ser interpretada y analizada según el contexto en donde se obtiene la información y la finalidad/objetivos posteriores que se persiguen a través de la obtención e interpretación de esta.

## Capítulo IV: Análisis de Resultados

A continuación, se presentan los resultados obtenidos a la hora de consultar y conversar con los estudiantes y los docentes de la especialidad de Accounting y Contabilidad del COVAO:

### Resultados de la Encuesta aplicada a los estudiantes de duodécimo año de la especialidad de Accounting

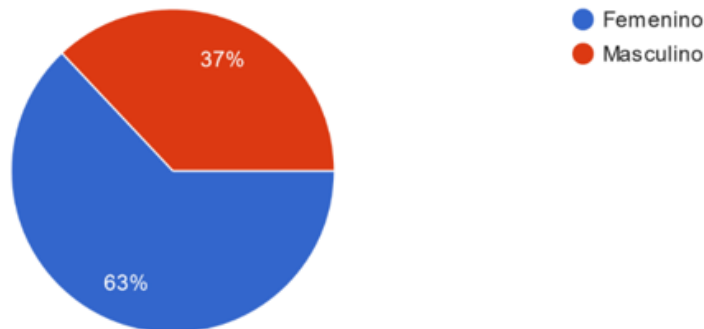
Gráfico 1: Porcentaje de las edades de los estudiantes encuestados, 2023



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

Como se puede observar en el gráfico 1, la gran mayoría de estudiantes encuestados, que corresponde a un 93%, se encuentran en el rango de edad esperado de acuerdo al nivel que cursan en la especialidad, es decir, entre los 17 y 18 años de edad; mientras que 7,4% supera el rango esperado con edades entre los 19 y 20 años de edad.

**Gráfico 2: Porcentaje de estudiantes que se identifican un determinado género, 2023**

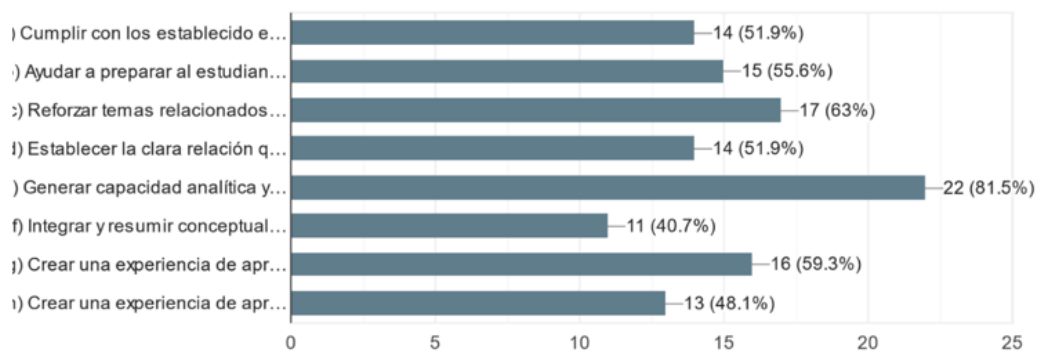


**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 2 se puede observar que la población femenina es dominante dentro del duodécimo nivel de la Especialidad de Accounting en el COVAO durante el curso lectivo 2023, representando un 63% de la muestra seleccionada; mientras que un porcentaje de un 37% de los estudiantes encuestados se identifican como parte del género masculino. Es difícil determinar puntualmente por que la población de mujeres es superior al de hombres en la especialidad de Accounting en el COVAO 2023, pero es posible que se relacione a la equiparación que se viene dando entre hombres y mujeres tanto a nivel educativo como a nivel profesional/laboral dentro del contexto globalizado en que se vive actualmente, y donde cada vez más mujeres estudian y se siguen incorporando al mercado laboral activamente

Se puede afirmar que en el caso de Accounting, implícitamente se requiere un esfuerzo y compromiso extra, ya que las personas estudiantes deben aprender tanto de conceptos financiero/contables, como a comunicarse en inglés de manera fluida. Esto parece apuntar a el compromiso de superación y equiparación que viene dándose por parte del género femenino durante los últimos años.

**Gráfico 3: Porcentaje de estudiantes que mencionan los objetivos que tienen los docentes al trabajar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo durante las clases, 2023**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 3, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante una **pregunta de respuesta múltiple** relacionada con los **objetivos que tienen los docentes al trabajar** en las clases los temas de **Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo**.

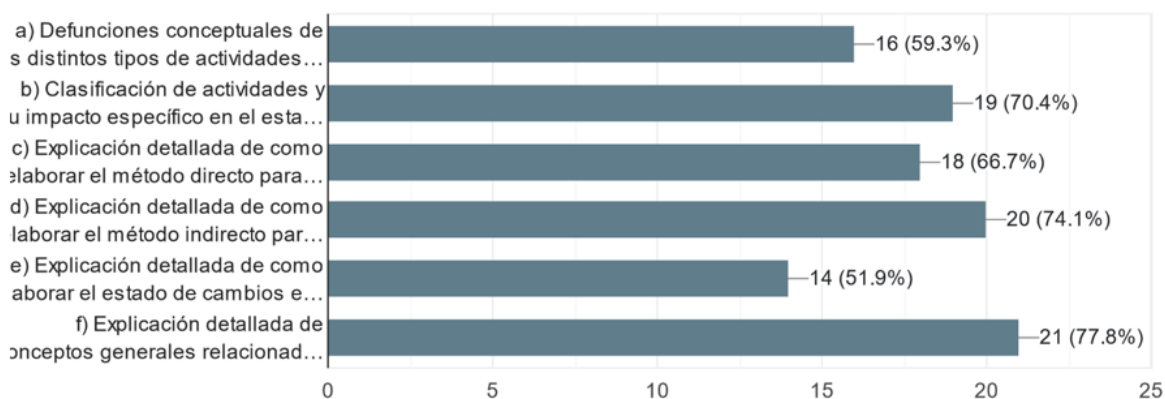
La gran mayoría de los estudiantes encuestados, lo que equivale a un 82%, consideran que el principal objetivo que persigue el docente al impartir estos temas es **generar capacidad analítica y crear situaciones de investigación y reflexión entre los estudiantes**, por ejemplo, a través del uso casos de estudio, donde el estudiante debe reconstruir los balances según la información suministrada.

En segundo lugar, un 63% de los estudiantes participantes consideran que entre los objetivos del docente al abordar esta temática se **reforzar temas relacionados y necesarios para desarrollar estos 2 módulos de estudio**; por ejemplo, incluyendo depreciaciones acumuladas, ganancias/perdidas en la venta de activo, utilidades retenidas, dividendos, pago de documentos entre otros.

Finalmente, 59% de los estudiantes participantes consideran que entre los objetivos del docente se encuentra **crear una experiencia de aprendizaje significativo que tenga utilidad teórica y práctica para la vida profesional-laboral del estudiante**.

Desde la opinión de los estudiantes encuestados, los objetivos docentes se enfocan en ir más allá de cumplir los requisitos establecidos por el programa de estudio de la especialidad o resumir conceptualmente las principales actividades que realizan las empresas; desde su punto de vista los docentes buscan que estos crezcan como personas analíticas, creativas y reflexivas, y que además puedan desarrollar las destrezas técnicas propias de la especialidad.

**Gráfico 4: Porcentaje de estudiantes que mencionan los temas que han presentado los docentes relacionados con Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo durante las clases, 2023.**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el caso del **abordaje por parte del docente de los subtemas relacionados a los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo**, como se puede observar en el gráfico 4, las respuestas de los estudiantes encuestados ante una **pregunta de respuesta múltiple**.

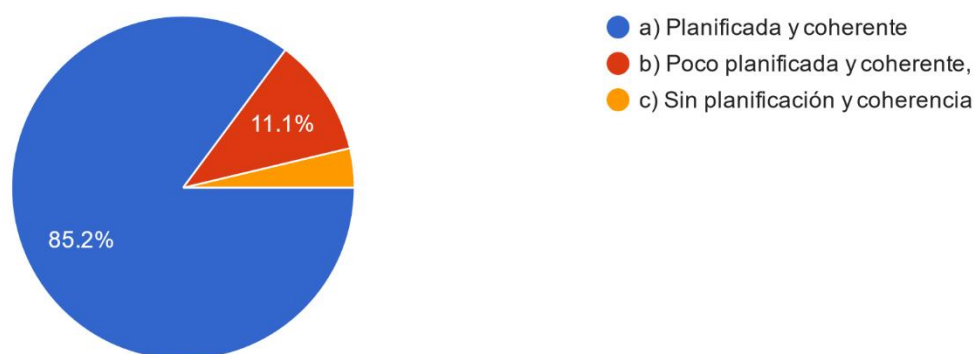
La mayoría de las personas encuestadas, que equivale a un 78%, consideran que el tema más relevante presentado por el docente al impartir estos temas se concentra en brindar una **explicación detallada de conceptos generales relacionados a los movimientos de inversión y financiamiento como cuantes Ts de activos, depreciación acumulada, documentos por pagar, utilidades retenidas, pago de dividendos entre otros**.

Un 74% de los estudiantes participantes perciben que el tema que sigue en relevancia se relaciona con la **explicación detallada de como elaborar el método indirecto para el tema de Estados de flujo de efectivo y los ajustes correspondientes**.

Finalmente, un 70% de los estudiantes encuestados perciben que el tema que sigue en relevancia se relaciona con la correcta **clasificación de actividades y su impacto específico en el estado de flujo de efectivo, capital de trabajo y estado de resultados de una compañía en un periodo determinado**.

Se puede observar como algunos temas como la **elaboración del estado de cambios en la posición financiera basados en el capital de trabajo y los ajustes correspondientes**, no fueron priorizados como parte de la temática desarrollada en el aula.

**Gráfico 5: Porcentaje de estudiantes que hacen mención a la manera en que los docentes presentan las clases sobre Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023.**



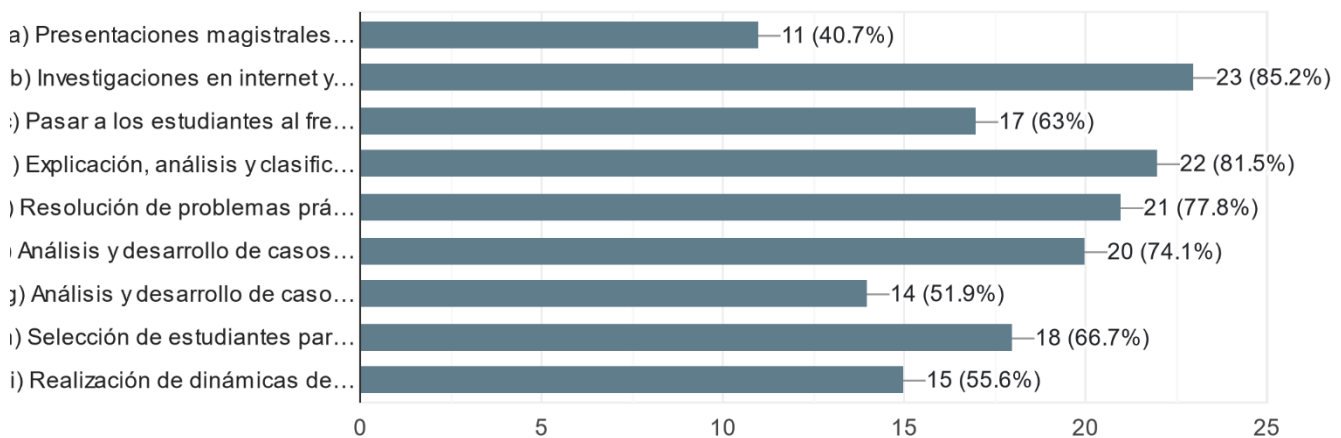
**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 5, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante una pregunta relacionada con la **manera en que los docentes presentan las clases sobre los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.**

La gran mayoría de los estudiantes encuestados que equivalen a un 85%, consideran que las lecciones de estos temas se desarrollaron de manera planificada y coherente por parte del docente.

Por otro lado solo 11% de los estudiantes participantes no estuvieron totalmente de acuerdo con la percepción de la gran mayoría del grupo, siendo que solo un 4 % percibió que el profesor no realizó planificación ni presentó los contenidos de estos temas de estudio de manera coherente. A partir de los resultados, se puede inferir que posiblemente estos estudiantes hayan tenido problemas de asimilación de los objetivos de aprendizaje ya que no lograron seguir el ritmo de trabajo o la metodología utilizada por el profesor en clase.

**Gráfico 6: Porcentaje de estudiantes que mencionan las actividades y ejercicios que realizan los docentes cuando se trabajan los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023.**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 6, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante una **pregunta de respuesta múltiple** relacionada con las **actividades y ejercicios que implementan los docentes al desarrollar las clases de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.**

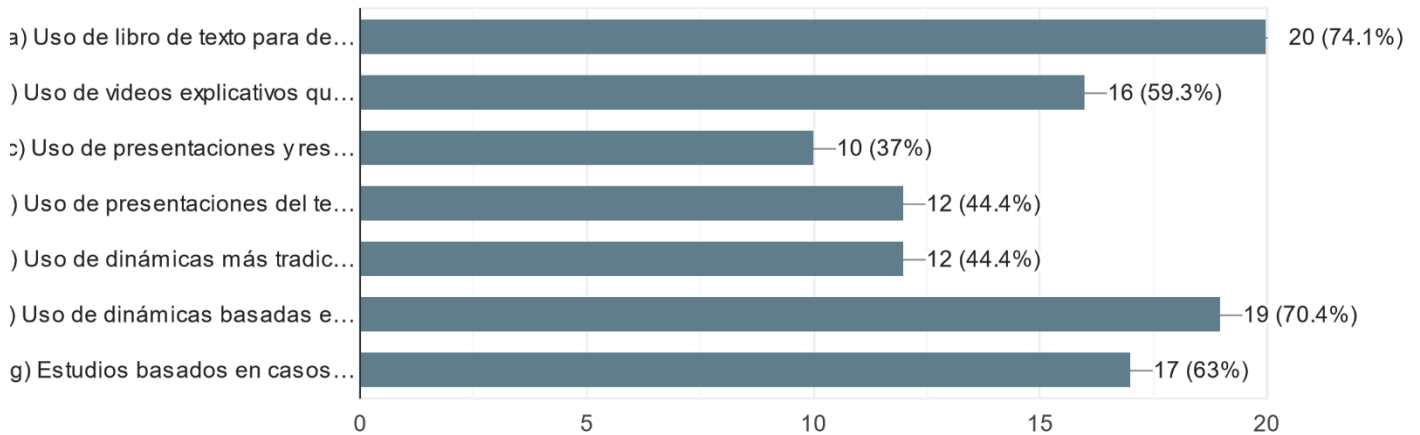
En el caso del uso de estrategias didácticas para desarrollar los temas de Cash Flow se observa que la gran mayoría de los estudiantes encuestados, lo que equivale a un 85%, afirma haber desarrollado actividades de **investigaciones en Internet y uso del libro de texto, Accounting (Honegren, 9th edition) con el fin de elaborar resúmenes y/o infografías.**

En segundo lugar, un 82% de los estudiantes participantes, mencionan haber desarrollado actividades o ejercicios de **explicación, análisis y clasificación grupal de movimientos según el tipo de actividad (operación, inversión y financiamiento) de manera grupal e individual, por parte de los estudiantes-profesor para desarrollar el método directo-indirecto.**

Finalmente, 74% de los estudiantes participantes confirman haber realizado ejercicios de **análisis y desarrollo de casos prácticos y casos de estudio por parte de los estudiantes de manera individual para desarrollar el método directo e indirecto.**

La actividad que presenta menos relevancia dentro del aula para el abordaje de estos temas sería el desarrollo de clases magistrales. Se puede observar que la mayoría de las estrategias pedagógicas empleadas implican la adopción de metodologías activas de aprendizaje.

**Gráfico 7: Porcentaje de estudiantes que mencionan los recursos didácticos implementados por los docentes cuando trabajan en clases los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023.**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 7, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante una **pregunta de respuesta múltiple** relacionada con los **recursos didácticos que utilizan los docentes al impartir las clases los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.**

En el caso del uso de recursos didácticos que utiliza el docente para el desarrollo de ambos temas, la mayoría de los estudiantes encuestados, lo que equivale a un 72%, mencionan que el recurso didáctico empleado por el docente al impartir estos temas se concentra en el **uso de libro de texto para desarrollar la materia por parte del profesor.**

En segundo lugar, un 70% de los estudiantes participantes afirman que el recurso didáctico que le sigue en relevancia es, **el uso de dinámicas basadas en herramientas tecnológicas de enseñanza enfocadas en explicaciones y uso de computadoras/Excel, para desarrollar la materia por parte de docente y uso de laboratorios/computadoras y Excel por parte de los estudiantes.**

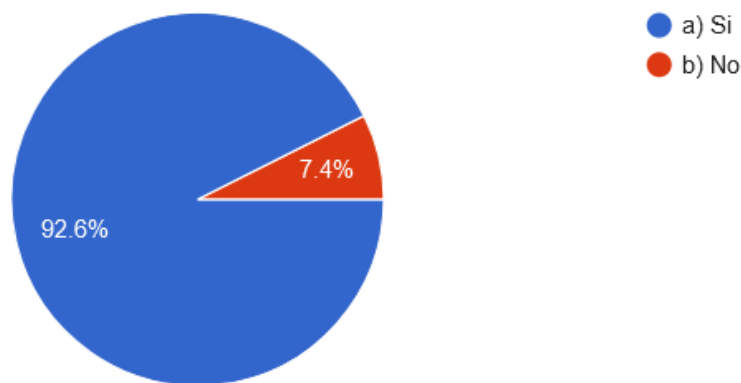
Finalmente, 63% de los estudiantes participantes consideran que el recurso didáctico de **Estudios basados en casos para la resolución de problemas** ocupa el tercer nivel de relevancia

Se puede observar claramente, que para arrancar la base conceptual de los temas de estudio los docentes de Accounting, se apoyan en los conceptos y metodología presentada por libro de texto de **Accounting (Horngren et al., 2012, 9th ed.)**, el cual complementan de manera practica con el uso de hojas de cálculo (Excel) y a resolución de casos prácticos de estudio.



Se debe hacer hincapié en la importancia que tienen las bases conceptuales y la claridad con que presentan los contenidos (y se destaca su relevancia) en el libro de texto de Horngren, el cual está disponible de forma gratuita en línea /así como de forma física en la biblioteca del COVAO, por lo que podría considerarse la herramienta clave para abordar estos módulos de estudio.

**Gráfico 8: Porcentaje de estudiantes que considera que el docente brinda seguimiento y apoyo a los estudiantes a la hora de evacuar dudas y profundizar cuando imparte temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023**



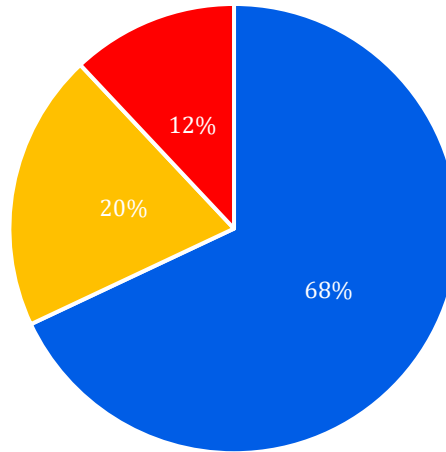
**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 8, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante la pregunta relacionada a la **valoración general sobre el seguimiento y apoyo docente a la hora de evacuar dudas y profundizar en las clases de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.**

La gran mayoría de los estudiantes encuestados, lo que equivale a un 93%, considera que efectivamente el docente da seguimiento y apoyo oportuno cuando presentan dudas y se abordan casos más complejos que requieran consideraciones y análisis adicionales. Solo un 7% de los estudiantes participantes, consideraron que el docente no fue capaz de brindarles el apoyo que requerían durante las clases. Es posible que estos estudiantes no trajeran buenas bases contables previas o requirieran de algún tipo de adecuación curricular para lograr obtener un mayor provecho a la hora de ver estos temas.

**Gráfico 9: Porcentaje de estudiantes que explican la manera en que el docente brinda seguimiento y apoyo a los estudiantes a la hora de evacuar dudas y profundizar cuando imparte temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023**

- El docente dá apoyo y cumple satisfactoriamente al dar seguimiento a dudas
- El docente además integra y complementa contenido con temas relevantes relacionados
- El docente da la marteria pero no es capaz de profundizar o evacuar bien las dudas

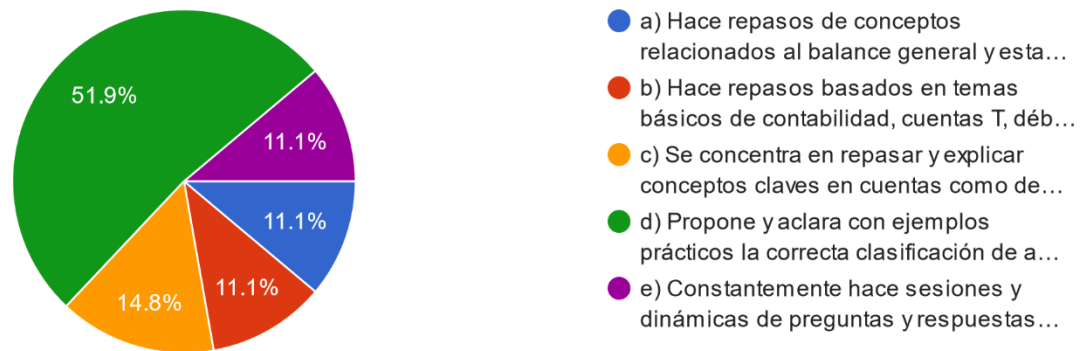


**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 9, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante la **pregunta de respuesta abierta** relacionada a **cómo consideran que el docente brinda apoyo al abordar los temas de Cash Flow y Working Capital**. Las respuestas brindadas son positivas y muestran **satisfacción con el respaldo recibido por parte de los docentes** a la hora de **dar seguimiento y evacuar dudas o incluso llegar a profundizar e integrar el contenido** con temas relacionados, lo que corresponde a un 68% y 20% respectivamente.

Del total de explicaciones dadas por los estudiantes participantes, solo se evidencia cierto nivel de percepciones no satisfactorias en un equivalente al 12% de las respuestas, denotando razones como desinterés, falta de claridad o poca profundización por parte del docente al abordar los temas de Cash Flow y Working Capital.

**Gráfico 10: Porcentaje de estudiantes que explica la manera en que el docente refuerza las ideas y conceptos durante las clases de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023**



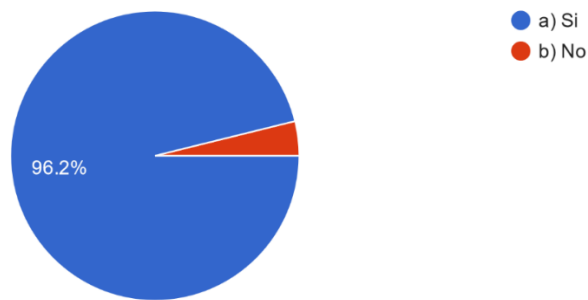
**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 10, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante la **pregunta de respuesta múltiple** relacionada a la **manera en que el docente refuerza las ideas y conceptos clave los temas de Cash Flow y Working Capital**.

Poco más de la mitad de las respuestas con un equivalente a un equivalente al 52% de estudiantes encuestados, consideran que el docente **propone y aclara con ejemplos prácticos la correcta clasificación de actividades de operación, inversión y financiamiento que afectan el Estado de Flujo de Efectivo y el Capital de Trabajo para facilitar el desarrollo y comprensión de casos** por parte de los estudiantes.

En segundo lugar, se tiene que solo 14% de los estudiantes participantes afirman que el docente **se concentra en repasar y explicar conceptos claves en cuentas como depreciación acumulada, valor neto de activos, utilidades retenidas y pagos de dividendos para el entendimiento integral de ambos módulos didácticos**.

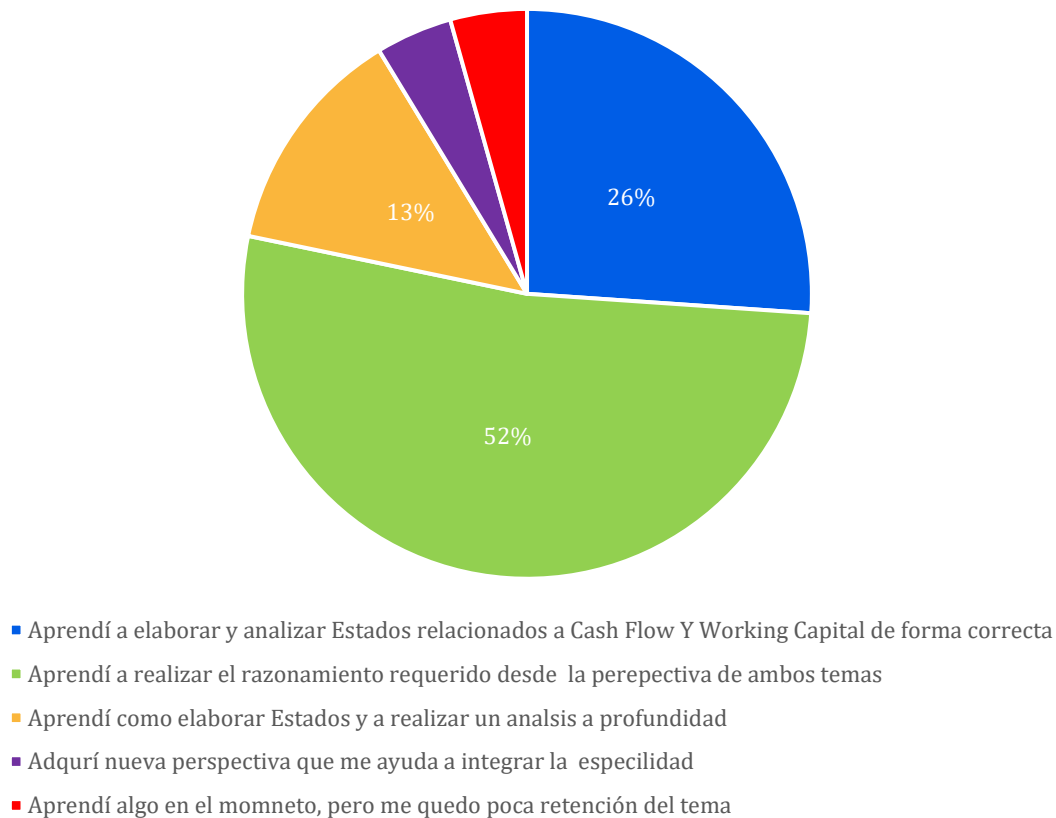
**Gráfico 11: Porcentaje de estudiantes que expresan que han logrado comprender los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 11, se puede observar las respuestas de los estudiantes encuestados ante la **pregunta de respuesta cerrada sobre si consideran que comprendieron o no, los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.** Se observa como la gran mayoría de estudiantes encuestados, equivalente al 96% (del total de las 26 respuestas obtenidas para esta pregunta) son afirmativas y muestran un cumplimiento adecuado de los objetivos de aprendizaje propuestos al desarrollar estos 2 módulos de estudio del programa de duodécimo año. Solo 1 persona (de las 26 que respondieron), equivalente al 4%, considera que no llegó a comprender ambos temas y otra persona se abstuvo de responder, lo cual deja cierto nivel de duda con respecto a su comprensión de ambos temas.

**Gráfico 12: Porcentaje de estudiantes que explican que ha aprendido de manera integral (de lo general a lo específico) en relación con ambos, 2023**



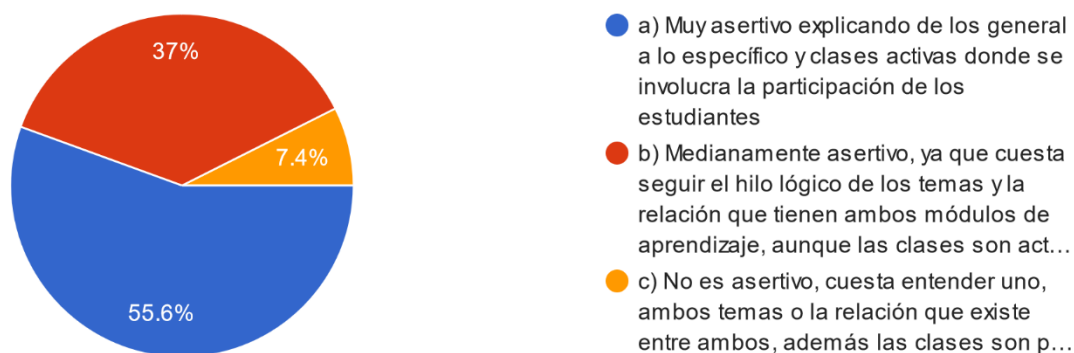
**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 12, se puede observar las respuestas de los estudiantes que explican qué **fue lo que comprendieron sobre los temas de Cash Flow y Working Capital**. En general la mayoría de las 23 respuestas obtenidas, lo que equivale a 95%, son positivas y muestran **satisfacción con lo aprendido** durante las clases dadas por el docente de estos 2 módulos de estudio.

Del total de explicaciones dadas, solo 1 respuesta evidencia haber adquirido aprendizaje poco significativo, ya que no recuerda bien la materia vista, lo cual equivale a un 5% de las respuestas obtenidas.

Por otro lado se tiene que un 26% de los encuestados afirma haber aprendido a desarrollar estos Estados y a analizarlos de forma correcta. Otro 13% afirma haber aprendido a entender la materia contable de manera más integral y profunda a partir del estudio de estos temas durante las lecciones realizadas junto al docente.

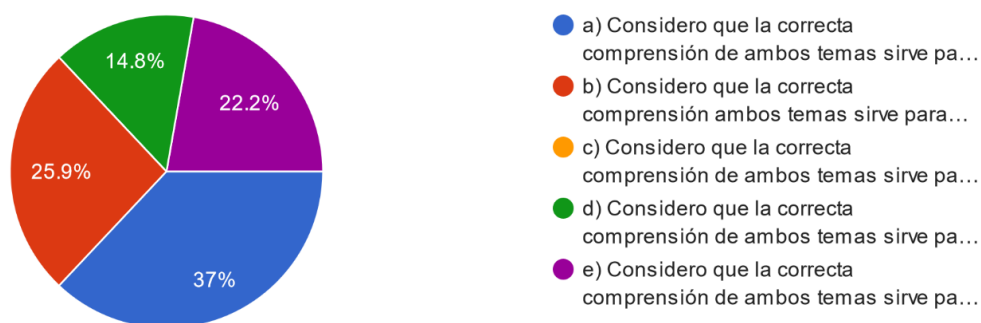
**Gráfico 13: Porcentaje de estudiantes que evalúan la manera en que el docente imparte las clases sobre los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En este caso, del gráfico 13, se observa que la mayoría de los estudiantes encuestados, equivalente a un 56% de las respuestas obtenidas, considera que el docente es **muy asertivo explicando de lo general a lo específico y desarrollando clases activas donde se involucra la participación de los estudiantes**. En segundo lugar, se tiene que 37% de los estudiantes participantes consideran que el docente continúa siendo **medianamente asertivo, ya que cuesta seguir el hilo lógico de los temas, y la relación que tienen ambos módulos de aprendizaje, aunque las clases son activas y se invita a participar al estudiante**. Solo en 2 de las 27 respuestas obtenidas, lo cual corresponde al 7% de los participantes, manifiestan una percepción desfavorable en la forma en que el docente aborda estos temas durante clases.

**Gráfico 14: Porcentaje de estudiantes que valoran la importancia relativa que les representa la correcta comprensión de los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, 2023.**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

En el gráfico 14, de la percepción de los 27 estudiantes participantes se tiene que un 37%, **consideró que la correcta comprensión de ambos temas sirve para hacer un repaso general e integrar los principales conceptos de la especialidad y consolidar mi comprensión integral de las claves para cualquier negocio.**

En segundo lugar, se tiene que 26% de los estudiantes participantes, **consideran que la correcta comprensión de ambos temas sirve para establecer conceptos importantes para prepararse con éxito en su práctica profesional e inserción en el mundo laboral**

Finalmente, 22% de los estudiantes **consideran que la correcta comprensión de ambos temas sirve para desarrollar conocimientos relevantes para la vida misma, lo cual podría llegar a aplicar tanto como emprendedores o bien como contadores/analistas financieros, para desempeñarme con éxito laboralmente en el futuro.**

Se puede resumir de forma puntual que los estudiantes, valoran la comprensión integrada de todos los temas contables vistos desde los 2 años previos, así como la funcionalidad profesional y utilidad que posee la correcta comprensión de estos módulos de estudio dentro de su proceso final de aprendizaje dentro de la especialidad técnica de Accounting.

**Gráfico 15: Porcentaje de estudiantes que brindan recomendaciones al docente sobre cómo abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo durante las clases, 2023**



**Fuente:** Elaboración propia con base la encuesta aplicada a los estudiantes.

De acuerdo a lo que se puede observar en el gráfico 15, en primer lugar, con un 33% de las respuestas obtenidas, los estudiantes encuestados destacan como consejo a la persona docente el desarrollo de clases con mucha práctica e interpretaciones de resultados de forma conjuntas, lo cual involucran metodologías activas de aprendizaje. En segundo lugar, un equivalente del 17% de los estudiantes participantes del estudio, recomienda al docente asumir un rol más activo de guía y planificar con más detalle estas lecciones, lo cual probablemente signifique que tenga un conjunto de prácticas preparadas y presentaciones para compartir con los estudiantes y desarrollar clases con más autonomía para los docentes.

Otro 17% de los encuestados recomienda ofrecer explicaciones más claras y profundizar en conceptos relacionados a los temas, el porqué de los pasos que se ejecutan en la elaboración de dicha información financiera, explicando su lógica para elaborar dichos estados y el análisis que se hace de la información obtenida.

Por otro lado, un 12% de los estudiantes participantes recomienda el desarrollo de clases más dinámicas y activas, lo cual implicaría presentaciones multimedia, uso de video explicativos y más utilización de computadoras y Excel a la hora de trabajar los casos y montar las prácticas. Otro 12% de los estudiantes encuestados, no realiza recomendaciones al docente, con lo cual parece indicar que se adaptaron bien a la estrategia pedagógica empleada por el docente durante las clases impartidas. Finalmente un 8% de los encuestados recomienda al docente llevar un ritmo más lento e ir desarrollando clases con casos que vayan aumentando su complejidad gradualmente, yendo de los más sencillos a los más complejos.



## **Resultados de la Entrevista Semiestructuradas aplicadas a los docentes de las especialidades de Accounting y Contabilidad**

### **Análisis y razonamiento a partir de tiene la comprensión de los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo**

Uno de los aspectos más importantes a tomar en cuenta en relación a los **objetivos de aprendizaje** que debe perseguir el docente, tanto de Contabilidad como de Accounting, al impartir los módulos de estudio de **Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo**, es el poder llevar a los estudiantes a generar un tipo de razonamiento analítico donde aplica una lógica contable amplia y debe utilizar su discernimiento y comprensión de conceptos adquiridos a lo largo de su proceso de formación técnica. Es así como la **docente de la especialidad de Accounting, María que considera:**

Se refuerza la parte de análisis y lógica, que aprendan a razonar y que sepan comparar. Implica entender de donde tengo que sacar la información de estados y balances reales para luego poder ir a montar un cuarto Estado de Flujos de efectivo. Genera capacidad para poder discernir e identificar cuáles son los elementos básicos necesarios para crear esta información. No es solo de aprenderse un machote de memoria y rellenarlo. Deben hacer uso un razonamiento contable integral” (María, 2023, p. 1)

Por otro lado, y siguiendo la misma línea el **docente de la especialidad de Accounting, Pedro indica que:**

El tema es muy importante para incentivar la capacidad analítica. Se da un espacio para la comprobación sobre la asimilación que hubo de la especialidad de años anteriores. Es fundamental que conozcan bien el ciclo contable. Podemos decir que aquí vemos que tan bien preparados están. Si tienen malas bases se les hace un mundo. (Pedro, 2023, p.1).

Se puede ver la importancia que tiene la parte del razonamiento, y del análisis es clave a la hora de abordar estos temas en clases con las personas estudiantes, e incluso se podría afirmar que esta fue una consideración que tuvieron la totalidad de las personas docentes que participaron en el estudio. Se pone en evidencia a partir de lo que comentan los **docentes de la especialidad de Contabilidad Michelle y Oscar:**

Estos temas se deban abordar desde el desarrollo del pensamiento crítico en el estudiante, donde incentive el razonamiento y la lógica. Esto es muy importante, porque así es como se van a encontrar ante situaciones laborales reales en la vida. Los obliga a identificar y reconocer del porqué de los Estados Financieros de una empresa. (Michelle, 2023, p.1)

Permite el desarrollo de un pensamiento crítico y de lógica matemática enfocado en resolución de casos donde tiene que buscar o reconstruir parte de la información contable o financiera que se les suministra. Es como el cierre y la culminación de un proceso que le brinda al estudiante un sentimiento de satisfacción y logro. (Oscar, 2023, p. 1)

Se puede observar cómo además del análisis y razonamiento lógico-contable requerido, los estudiantes también necesitan tener fuertes bases conceptuales de la materia vista en años previos. Esto es un requisito indispensable para que logren un aprovechamiento integral de los contenidos de estudio incluidos en estos y además se motive a seguir profundizando en el por qué y para qué se realizan los Estados de Resultados en su conjunto. Al respecto comenta la docente de la especialidad de Contabilidad Michelle considera:

Si bien considero que son temas de contabilidad más avanzada, su importancia radica en perfeccionar o pulir conocimiento y habilidades analíticas en los estudiantes para elaborar estados financieros más complejos y detallados de acuerdo a normas internacionales. Esto permite a los estudiantes realizar un **análisis más profundo** de las cuentas. A partir de ello puede proponer soluciones a la realidad analizada de una empresa o cliente” (Michelle, 2023, p. 2)

### **Tema Medular**

Cuando se considera en su conjunto el programa de Accounting de duodécimo año, donde además de los temas de Cash Flow y Working Capital se incluye Financial Analysis, Leasing, Cooperativas/Asociaciones Solidaristas y Accountitng for Agricultural and Touristic Activities, se podría sopesar la importancia relativa que tienen este conjunto de módulos de estudio desde una perspectiva práctica/profesional, y según las habilidades y conocimiento que se quiere generar en los estudiantes. Al respecto, se puede considerar que hay temas que forman parte del soporte estructural de la especialidad, mientras que hay otros que podrían considerarse más de carácter complementario. Al respecto la docente de la especialidad de Contabilidad Michelle expresa:

Son temas sumamente importantes. Es un estado financiero fundamental y además es requisito la igual que el resto de estados financieros. Se puede considerar como un tema medular, ya que es una puesta en práctica de todos los conocimientos adquiridos desde las primeras bases contables hasta llegar al final de un proceso formativo en contabilidad” (Michelle, 2023, p. 3)

De manera similar se obtuvo una impresión en la misma línea según lo que manifiestan el docente de la especialidad de Contabilidad Oscar y la docente de la especialidad de Accounting María:

Diría que es el tema medular de Contabilidad para sextos. Es cuando se vuelve aplicable por así decirlo la conta vista desde años previos, Para aprender bien el tema del Estados de Flujos de Efectivo, hay que tener buenas bases y conceptos muy claros. (Oscar, 2023, p. 3)

Cash Flow, junto a Working Capital proveen las bases prácticas y conceptuales para ayudar al estudiante a tener un cierre integrativo de sus estudios contables. Dentro de la especialidad de Accounting la asignación del número de lecciones para estos temas los convierten en eje central del programa de sexto año. Fácilmente podríamos considerarlos temas prioritarios dentro del programa de estudio de la especialidad, el cual generalmente cierra en conjunto con análisis financiero (María, 2023, p. 3)

### **El proceso de planificación docente**

Debe idealmente arrancar a partir de la evaluación diagnóstica que se ejecuta a principio de año, valorando que tan bien andan las bases contables del grupo de estudiantes con quienes se ira a desarrollar ambos temas durante el transcurso del año. Una vez establecido el nivel general del grupo y considerando a los estudiantes más avanzados y rezagados de la clase, la persona docente debería poder establecer una ruta de avance basada en una introducción conceptual del tema y un reforzamiento de conceptos básicos que le permita pasar luego al desarrollo de prácticas, resolución de casos y dinámicas de análisis de resultados en conjunto con los estudiantes.

Dentro de la planificación el docente además de considerar las clases magistrales y las prácticas individuales y grupales también podría considerar un número de horas para que los estudiantes hagan algún tipo de trabajo de investigación previo, donde se podría utilizar la

investigación individual y la elaboración de infografías, para que los estudiantes ya lleguen con algún tipo de conceptos propios antes de desarrollar los temas en el aula.

Al respecto del tema de planificación, el docente de la especialidad de Accounting Pedro opina:

Generalmente planifico contra el programa de estudio. Busco contenidos actualizados sobre temas generales y consulto material digital y físico. Para Accounting, muchas veces es necesario escanear, traducir y crear propio contenido. A veces se encuentra material en español y toca traducirlo. Después pasar a la compu para crear propio contenido. Libro Accounting de Horngren y el de Financial Accounting del mismo autor son claves. Ambos libros excelentes. Referencia numero 1 el básico y numero 2 el de análisis financiero, es más elevado el nivel, ayuda a complementar. (2023)

### **Estrategias pedagógicas: de lo simple a lo complejo**

Debido a la importancia que tienen los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo, y el nivel de profundidad y análisis que debe generarse en los estudiantes, la mayoría de los docentes entrevistados concuerdan que se deben abordarse de manera gradual estas temáticas. La idea sería poder partir del establecimiento de conceptos claros y fundamentales desde un inicio, y que permitan hacer un tipo de repaso y reforzamiento básico de los temas contables que el estudiante ya debería dominar para este punto del programa de estudio de la especialidad. A partir del establecimiento de dichas bases el estudiante puede ir acompañado por la persona docente, desarrollando casos y deducciones más complejas que le permitirán llegar a tener cierto nivel de dominio de estos temas.

Al respecto la docente de la especialidad de Accounting María manifiesta:

Recomiendo al docente que preparé material que guie al estudiante paso a paso. Es un tema elevado. Que empiece de lo básico a lo complejo. Idealmente podría desarrollar un folleto con conceptos claves y prácticas que lleven al estudiante a comprender ambos temas de manera gradual” (María, 2023, p. 4)

De igual manera, el docente de la especialidad de Accounting Pedro menciona: “Se debe tener muy claro los supuestos de los que parten las prácticas y a partir de ello se empieza e ir

gradualmente de menos a más en cuanto al grado de complejidad” (Pedro, 2023, p. 4; finalmente, el docente de la especialidad Oscar, agrega lo siguiente sobre el grado de complejidad de las prácticas: “Para la parte de los ejercicios siempre se puede ir de los más básico y puntual a lo más complejo. Recomiendo hacerlo en papel primero y hasta después pasar al uso de tecnología” (Oscar, 2023, p. 4)

### **Mucha práctica**

Una vez establecidas las bases conceptuales requeridas para abordar asertivamente estos módulos de estudio que se relacionan tan estrechamente (partiendo primero de Cash Flow y luego pasando a Working Capital), el docente debe pasar a la realización de ejercicios prácticos, donde entran por lo general los casos de estudio y la resolución de problemas. Aquí el estudiante debe procesar y saber utilizar la información suministrada, llegando al cierre de estos problemas con bastante exactitud, ya que una vez que logra entender la lógica de los casos se da cuenta que la respuesta final de sus operaciones y ajustes ya viene proporcionada de forma implícita o explícita en la información financiera y contable que se le presenta.

Al respecto se tiene corroboración por lo dicho por tanto la docente de la especialidad de Accounting María: “A nivel de estrategia, creo una guía de consulta rápida para aprender a clasificar actividades y aprender a distinguir su efecto dentro del flujo de efectivo. A partir de eso empiezo a desarrollar muchas prácticas” (María, 2023, p. 5).

Por su parte la docente de la especialidad de Contabilidad Michelle menciona: “Siempre parto de base teórica primero. Una vez que veo teoría, explico cómo hacer un ejercicio y después de eso práctica. Doy toda la práctica que se pueda ver. Damos una antología a los estudiantes, donde se va leyendo información y dando ejemplos” (Michelle, 2023, p. 5); y el docente de la especialidad de Contabilidad Oscar agrega: “Por lo general desarrollo una presentación tipo magistral, con videos de referencia y luego paso a solo ejercicios. La parte práctica exhaustiva es fundamental” (Oscar, 2023, p. 5).

### **Trabajo individual y grupal**

Con respecto a la metodología de trabajo en el aula y al tipo de estrategias didácticas que se podrían recomendar al docente de Accounting para trabajar los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo, se puede visualizar a partir de las entrevista realizadas, que muchos docentes, además de propiciar el trabajo y entendimiento de forma individual y personalizada,

también recomiendan el uso de dinámicas de trabajo en parejas o en grupo como parte de la experiencia de aprendizaje para los estudiantes. Al respecto, la docente de la especialidad de Accounting María menciona:

Siempre uso tutores en el aula. Los estudiantes que tienen más comprensión, lo pongo a trabajar con compañeros más rezagados o con dificultades, lo cual los motiva intelectualmente y brinda apoyo emocional también. Trabajo en grupos no tanto, más un tema individual o en parejas. (María, 2023, p. 6)

Un criterio muy similar es el que manifiesta la docente de la especialidad de Contabilidad Michelle, donde menciona además lo importante de realizar una correcta formación y evaluación formativa, y no solo sumativa durante las pruebas que se realizan de estos temas. Además de la comprensión de la materia esta la formación en temas de actitudes y valores, donde el compañerismo y el trabajo en equipo se vuelven partes fundamentales de la dinámica de enseñanza-aprendizaje. Al respecto la docente plantea:

Recomiendo siempre mantenerse cerca de los estudiantes para abordar inquietudes. Eso sí evitar responderles directamente, solo es cuestión de darles un empujón, para que analicen y puedan encontrar el porqué de las cosas. A veces es bueno que entre ellos mismos se ayuden y lleguen a conclusiones dentro de esa misma interacción. Aquí le doy más valor a la parte formativa que sumativa. (Michelle, 2023, p. 6)

Finalmente, se refuerza todo lo expresado anteriormente, sobre la importancia de la práctica y las dinámicas de participación activa durante las clases con lo aportado por el docente de la especialidad de Contabilidad Oscar: “Primero la idea es observar la capacidad que tienen los estudiantes para trabajar individualmente y luego en dinámicas con compañeros y en grupos de trabajo. Enfocarse de lleno en la parte práctica, es fundamental” (Oscar, 2023, p. 6).

Muy similar a como se mencionó en el caso de la planificación docente, es a partir de la evaluación diagnóstica inicial, es que las personas docentes de ambas especialidades tendrán que diseñar una estrategia de reforzamiento de conceptos claves que deberá realizar en conjunto con los estudiantes, para lograr desarrollar integralmente un aprendizaje significativo para ambos temas. El uso de prácticas individuales y grupales será el principal pilar para ir trabajando y reforzando la lógica necesaria para elaborar y reforzar ambos temas

En este caso el apoyo con los estudiantes más avanzados del grupo debería volverse fundamental para lograr ayudar a equilibrar el desarrollo cognitivo/conceptual de los estudiantes que necesitan más seguimiento y apoyo.

# Capítulo V: Presentación de Propuesta Educativa

## **Guía didáctica orientada a la especialidad de Accounting para mejorar la planeación y enfoque que hace el docente de los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, en el colegio COVAO**

### **Introducción**

A continuación, se presenta una guía didáctica diseñada para la especialidad de Accounting como resultado del proyecto de investigación para optar por el grado de Licenciatura en Docencia de la USAM, la idea es poder apoyar a los docentes de esta especialidad a la hora de trabajar en sus salones de clase los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.

En la actualidad los temas de manejo de efectivo, liquidez y el buen uso del capital de trabajo son de vital importancia para el éxito en la operación de cualquier empresa. Su correcta elaboración y análisis requieren que tanto el docente como el estudiante de duodécimo año, manejen de manera integral la materia contable vista en años anteriores.

Las estrategias pedagógicas y didácticas por implementar inician a partir de una correcta evaluación diagnóstica que debe ser realizada desde principio del año lectivo y así lograr determinar cómo está el nivel general del grupo en relación a conceptos claves de la llamada fórmula contable y su comprensión integral de los Estados Financieros conocidos en Accounting como Balance Sheet and Income Statement (Balance General y Estado de Resultados).

### **Justificación**

Accounting es una especialidad técnica bastante nueva dentro del COVAO (arrancó el 2020) y hasta el año 2022 se graduó su primera generación de estudiantes. Durante el 2023, solo 2 profesores en el COVAO diurno (incluyendo al presente investigador y realizador de esta guía didáctica) y 1 profesor del COVAO nocturno (de un total de 7 profesores de toda la especialidad de Accounting diurna y nocturna del COVAO) tenían experiencia de al menos un año impartiendo los temas de estudio de esta investigación (Cash Flow and Working Capital).

Por tal motivo no se podría afirmar que se cuenta actualmente con un acervo amplio y estructurado de recursos didácticos, antologías o guías didácticas de temas específicos para abordar temas medulares de



estudio para la especialidad de Accounting, como sí se da en el caso de especialidades Técnicas como Contabilidad y Finanzas, con una tradición de más de 50 años de impartirse en la institución.

En el caso de Accounting, no es común encontrar información relevante y adaptada al contexto tecnológico actual, orientada a cómo abordar de manera asertiva los temas medulares de la especialidad. Ejemplos de estas temáticas podrían ser Accounting Cycle (Ciclo Contable) en décimo año, Assets, Liabilities and Owners' Equity (Activos, Pasivo y Capital) en undécimo año, así como Cash Flow y Working Capital en duodécimo año.

Este escenario es bastante retador si se toma en cuenta que dicho contenido requiere ser desarrollado y adaptado al lenguaje técnico en inglés requerido por el programa oficial del MEP y el mundo empresarial globalizado, donde se espera poder colocar a una buena parte de la población de estudiantes una vez cumplan sus requisitos de graduación.

### **Objetivo general y específicos**

#### **Objetivo General:**

Apoyar al docente a mejorar la planeación, enfoque y diseño de estrategias que hace al trabajar con los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo para la especialidad de Accounting en el COVAO

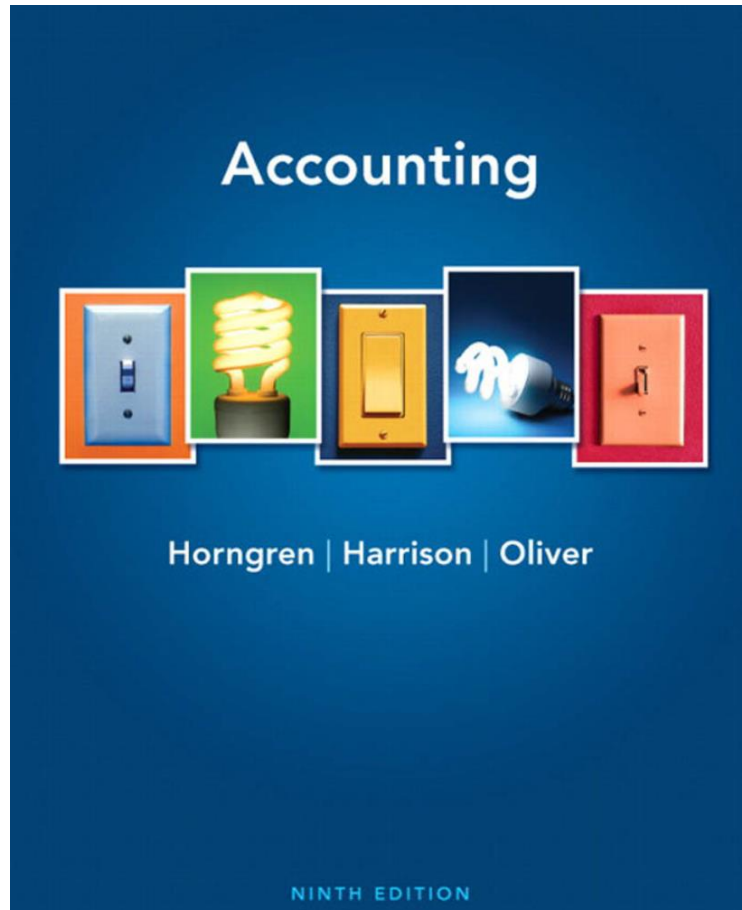
#### **Objetivos Específicos**

- Identificar los temas claves a reforzar previo al desarrollo de estos módulos de estudio.
- Identificar los conceptos básicos a desarrollar en relación con el tema y a la correcta clasificación de las actividades de una empresa.
- Presentar una secuencia lógica y gradual de cómo abordar estos temas con los estudiantes.
- Proponer estrategias didácticas a desarrollar en clases junto a los estudiantes cuando se trabajan los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo.
- Ejemplificar con ejercicios prácticos el tipo de conceptos y razonamiento que debería realizar el docente con los estudiantes para ambos temas.

## Recursos didácticos

Como principal recurso didáctico se tendrá en consideración el libro de texto disponible tanto a nivel físico en la biblioteca del colegio como a nivel digital de forma gratuita en la web.

- Horngren C, Harrison W. and Oliver S. (2012). *Accounting (9th ed.)*. New Jersey, USA: PRENTICE HALL.



**Fuente:** Imagen tomada de Internet. Portada de libro: Accounting, Horngren et al. 9th Edition.

El libro puede accederse digitalmente en la siguiente dirección;  
[https://drive.google.com/file/d/1\\_4tSEtllKAjSPBuSzwRLob2fD0ix456I/view](https://drive.google.com/file/d/1_4tSEtllKAjSPBuSzwRLob2fD0ix456I/view)

En este el docente deberá dirigirse al capítulo 14 (p. 661).

# 14 The Statement of Cash Flows

How do we explain the change in the cash balance?

SMART TOUCH LEARNING, INC.					
Balance Sheet					
May 31, 2013					
Assets			Liabilities		
Current assets:			Current liabilities:		
Cash		\$4,800	Accounts payable	\$	48,700
Accounts receivable		2,600	Salary payable		900
Inventory		30,500	Interest payable		100
Supplies		600	Unearned service revenue		400
Prepaid rent		2,000	Total current liabilities		50,100
Total current assets		\$ 40,500	Long-term liabilities:		
Plant assets:			Notes payable		20,000
Furniture	\$18,000		Total liabilities		70,100
Less: Accumulated depreciation—furniture	300	17,700	Stockholders' Equity		
Building	48,000		Common stock		30,000
Less: Accumulated depreciation—building	200	47,800	Retained earnings		5,900
Total plant assets		65,500	Total stockholders' equity		35,900
Total assets		\$106,000	Total liabilities and stockholders' equity		\$106,000

## Learning Objectives

- 1 Identify the purposes of the statement of cash flows
- 2 Distinguish among operating, investing, and financing cash flows
- 3 Prepare the statement of cash flows by the indirect method
- 4 Identify noncash investing and financing activities
- 5 Analyze cash flows
- 6 Prepare the statement of cash flows by the direct method (Appendix 14A)
- 7 Prepare the indirect statement of cash flows using a spreadsheet (Appendix 14B)

**W**hy is cash so important? You can probably answer that question from your own experience: It takes cash to pay the bills. You have some income and you have expenses; and these events generate cash receipts and payments.

Businesses, including Smart Touch Learning, Inc., and Greg's Tunes, Inc., work the same way. Net income is a good thing, but Smart Touch and Greg's both need enough cash to pay the bills and run their operations.



A partir de dicho texto el docente podrá establecer conceptos y ejemplos de prácticas y ejercicios conceptuales que podrá desarrollar en clases con sus estudiantes.

Además del libro de texto se recomienda al docente trabajar con los siguientes recursos didácticos:

- Videos, artículos y explicaciones del tema tomadas de Internet para investigar, compartir y analizar con los estudiantes en clase
- Herramientas tecnológicas y utilización intensiva de Excel para desarrollar casos, así como los registros y análisis correspondientes
- Catálogo de casos de estudio y ejercicio prácticos para el desarrollo individual o en parejas durante las lecciones de ambos temas
- Utilización de la pizarra y elaboración de casos a mano (cuaderno, libro diario) para comprobar asimilación de conceptos y la correcta elaboración de Estados por parte de los estudiantes



# COLEGIO VOCACIONAL DE ARTES Y OFICIOS

DEPARTAMENTO ACCOUNTING

**GUÍA DIDACTICA  
SEGUNDO CUATRIMESTRE 2023**

SUBAREA:  
ACCOUNTING

NIVEL O SECCION:  
DUODÉCIMO

DOCENTE:  
Federico Monge Amador

2023

## 1. INTRODUCCIÓN

Reciban una cordial bienvenida, el presente documento es la orientación de estudio para el Segundo Periodo, del curso lectivo 2023, **del 23 de mayo al 01 de setiembre**. En este documento se brinda la distribución de los objetivos y contenidos a estudiar en términos del tiempo disponible, así como indicaciones generales sobre el sistema de evaluación, bibliografía y el cronograma de actividades del curso. Consulte constantemente este documento, porque es el canal oficial informativo sobre los aspectos más relevantes del accionar académico y técnico del curso.

## 2. METODOLOGÍA

- Se tendrá en consideración la evaluación diagnóstica para comprender mejor el tipo de reforzamiento docente que deberá realizarse a nivel de ciclo contable y en el manejo de cuentas de Activos, Pasivos y Capital Social. Se recomienda realizar una evaluación relacionada al balance de comprobación y sus ajustes correspondientes para cerrar el ciclo contable
- Se trabaja con libro diario, computadoras, mediante proyecciones de presentaciones, videos, explicaciones en pizarra y explicaciones de Excel.
- Para los temas de Cash Flow y Working Capital se arranca con un repaso general básico del ciclo contable para empresas comerciales y de servicios.

### **ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO (CASH FLOW)**

- Se les solicita a las personas estudiantes realizar una investigación del tema de Cash Flow. Realizan una infografía y presentan en clase. Se complementa con explicaciones de la persona docente y se utiliza videos de Internet para reforzar importancia del tema
- Posteriormente, se abordan los conceptos generales del tema de Cash Flow, a través de la correcta clasificación de las actividades de estas empresas (operación, inversión y financiamiento). Docente se apoya en libro de texto de Horngren.
- Se explica como elaborar y analizar un Estado de Flujo de Efectivo a través del método Directo con ejemplos prácticos, a través de una correcta clasificación de actividades y si estas aumentan o disminuyen el efectivo en una empresa. Se procede a realizar prácticas.
- Se explica como elaborar y analizar un Estado de Flujo de Efectivo a través del método Indirecto con ejemplos prácticos, reforzando la correcta clasificación de actividades y ajustes adicionales necesarios a considerar en la sección operativa del Estado de Flujo de Efectivo (Cash Flow Statement), nuevamente reforzando la lógica de los efectos que tienen los movimientos presentados en el aumento o disminución del efectivo en una empresa. Se procede a realizar prácticas

- Se realiza un repaso de puntos clave del tema y se aclaran dudas.

### **CAPITAL DE TRABAJO (WORKING CAPITAL)**

- Se pide a estudiantes realizar una investigación del tema de Working Capital. Realizan una infografía y presentan en clase. Se complementa con explicaciones de la persona docente y se utiliza videos de Internet para reforzar importancia del tema.
- Posteriormente, se aborda los conceptos generales del tema de Working Capital, a través del correcto entendimiento del impacto de los aumentos y disminuciones de los activos y pasivos circulantes en el capital de trabajo para realización de la cedula de capital de trabajo correspondiente.
- Se ofrecen bases y lógica para elaboración del Estado de Cambios en la Posición Financiera Basados en el Capital de Trabajo. Este Estado se aborda a través del formato de usos y fuentes de capital de trabajo basados en la lógica del Estado de Resultados (operaciones), y a las fuentes y usos que se hace del capital mediante operaciones de inversión y financiamiento. Se procede a realizar prácticas y resolución de casos
- Introducción al tema de Análisis Financiero a través de razones relacionadas al tema de Capital e Trabajo. Se ve el concepto de Current Ratio y Acid Test (Razon Circulante y Prueba Acida). Se aprenden a calcular y analizar ambas razones financieras.
- Se realiza un repaso de puntos clave del tema y se aclaran dudas.

### **3. MEDIOS DE CONSULTA**

Para la atención de dudas o consultas, se pone a disposición los siguientes medios:

- El medio oficial de consulta es el Cloud Campus.
- Por la vía escrita al correo [federico\\_monge@covao.ed.cr](mailto:federico_monge@covao.ed.cr) con un tiempo máximo de respuesta de 48 horas hábiles.

### **4. BIBLIOGRAFÍA**

Horngren C, Harrison W. and Oliver S. (2012). *Accounting (9th ed.)*. New Jersey, USA: PRENTICE HALL.

## 5. EVALUACIÓN

RUBRO	PORCENTAJE	DESCRIPCION
Exámenes Parciales	50%	2 por trimestre (uno por cada tema)
Classwork	30%	Trabajo iniciado en clase que puede ser terminado en clase o en casa, se presenta presencialmente o es subido a través de Cloud Campus.
Project	20%	1 proyecto por trimestre (investigaciones de ambos temas).

## 6. CRONOGRAMA (OBJETIVOS Y CONTENIDOS)

En el siguiente apartado se detallan los objetivos, contenidos, recursos y actividades que se desarrollarán durante este periodo, de manera presencial. La información se detalla a continuación, considerando 40 horas efectivas de lecciones para Cash Flow y 30 horas efectivas de lecciones para Working Capital (10 horas por semana).

SEMANA	OBJETIVOS GENERALES Y ESPECIFICOS	CONTENIDOS (UNIDADES / TEMAS)	RECURSOS Y ACTIVIDADES
22 al 26 de mayo	Comprende la importancia del Estado de Flujos de Efectivo (Cash Flow) y su relación con el Balance General y el Estado de Resultados	Repaso general básico del Ciclo Contable, Estado de Resultados y Balance General para empresas comerciales y de servicios / Introducción al tema de Cash Flow. Clasificación de principales Actividades de una empresa: Operación, Inversión y Financiamiento.	Investigación individual del tema de Cash Flow. Realizan una infografía y presentan en clase. Explicaciones del docente y uso de videos-Internet para reforzar importancia del tema.  Libro de texto de y búsquedas en internet.
29 mayo al 02 de junio	Elabora y analiza correctamente casos que involucraban Cash Flow mediante el método directo	Elaborar y analizar un Estado de Flujo de Efectivo a través del método Directo con ejemplos prácticos. Realizar una correcta clasificación de actividades y si estas afectan el efectivo y si lo aumentan o disminuyen e una empresa. Realizar y resolver casos prácticos.	Prácticas y casos para resolver individual y grupalmente.  Uso de Computadoras (Excel), Cuaderno, Calculadora,



SEMANA	OBJETIVOS GENERALES Y ESPECIFICOS	CONTENIDOS (UNIDADES / TEMAS)	RECURSOS Y ACTIVIDADES
			Internet, y Libro de Texto
05 al 09 junio	<b>Elabora y analiza correctamente casos que involucran Cash Flow mediante el método indirecto</b>	Elaborar y analizar un Estado de Flujo de Efectivo a través del método Indirecto con ejemplos prácticos, reforzando la correcta clasificación de actividades. Analizar y realizar los ajustes adicionales necesarios en la sección operativa del Estado de Flujo de Efectivo (Cash Flow Statement). Reforzar la lógica de los efectos que tienen los movimientos presentados en el aumento o disminución del efectivo en una empresa. Realizar y resolver casos prácticos.	Prácticas y casos para resolver individual y grupalmente.  Uso de Computadoras (Excel), Cuaderno, Calculadora, Internet, y Libro de Texto
12 al 16 junio	Comprende integralmente el tema de Estado de Flujos de Efectivo (Cash Flow) y su correcta elaboración con la información dada en relación con el Balance General y el Estado de Resultados	Aplicar las habilidades y destrezas adquiridas en relación con el Cash Flow para resolver y ejecutar casos más complejos y de análisis integral y la liquidez de una empresa.	Uso de Computadoras (Excel), Cuaderno, Calculadora, Internet, y Libro de Texto
<b>19 al 21 de junio</b>	<b>PRIMER EXAMEN PARCIAL</b>		
<b>22 al 29 junio</b>	Comprende la importancia del Capital de Trabajo (Working Capital) y su relación con el Balance General, el Estado de Resultados y el Cash Flow	Introducción al tema de Working Capital. Clasificación de principales fuentes y usos de capital de trabajo.	Investigación individual del tema de Working Capital. Realizan una infografía y presentan en clase. Explicaciones del profesor y uso de videos-internet para reforzar importancia del tema.

SEMANA	OBJETIVOS GENERALES Y ESPECIFICOS	CONTENIDOS (UNIDADES / TEMAS)	RECURSOS Y ACTIVIDADES
3 al 7 de julio	<b>VACACIONES DE MEDIO PERIODO</b>		
10 al 14 de julio			
17 al 21 julio	Elabora y analiza correctamente casos que involucraban Working Capital	Elaborar y analizar correctamente un Estados de Cambios en la Posición Financiera basados en el Capital de Trabajo con ejemplos prácticos. Realizar una correcta clasificación de actividades que se consideran fuentes y usos de capital de trabajo a partir de las actividades operativas, financieras y de inversión de una empresa. Elaborar y analizar la cédula de Capital de Trabajo y ver que efectos tiene en el capital de trabajo la subida o disminución de los Activos y Pasivos circulantes de un negocio.	Prácticas y casos para resolver individual y grupalmente.  Uso de Computadoras (Excel), Cuaderno, Calculadora, Internet, y Libro de Texto
24 al 28 julio	Comprende integralmente el tema de Capital de Trabajo (Working Capital) y su correcta elaboración con la información dada en relación con el Balance General y el Estado de Resultados	Aplicar las habilidades y destrezas adquiridas en relación al Working para resolver y ejecutar casos más complejos y de análisis integral sobre la capacidad operativa de una empresa.	Uso de Computadoras (Excel), Cuaderno, Calculadora, Internet, y Libro de Texto

# TEMA 1: CASH FLOW

## 1. Conceptos clave a destacar con los estudiantes tomados del libro de Horngren C, Harrison W. and Oliver S. (2012). *Accounting (9th ed.)*. New Jersey, USA: PRENTICE HALL. (pp. 664-667).

This chapter covers cash flows—cash receipts and cash payments. We will see how to prepare the statement of cash flows (or cash flow statement), starting with the format used by the vast majority of non-public companies; it is called the *indirect method*. Chapter Appendix 14A covers the alternate format of the statement of cash flows, the *direct method*. The cash flow statement is required by GAAP.

Chapter Appendix 14B shows how to use a spreadsheet to prepare the statement of cash flows. This appendix presents the indirect-method spreadsheet only. The focus companies throughout the chapter once again are Smart Touch and Greg's Tunes.

### Introduction: The Statement of Cash Flows

- 1 Identify the purposes of the statement of cash flows

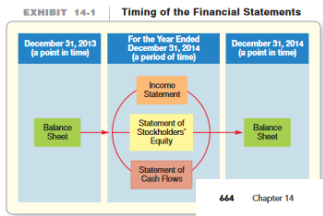
The balance sheet reports financial position. When a comparative balance sheet for two periods is presented, it shows whether cash increased or decreased. For example, Smart Touch's comparative balance sheet reported the following:

	2014	2013	Increase (Decrease)
Cash.....	\$22,000	\$42,000	\$(20,000)

Smart Touch's cash decreased by \$20,000 during 2014. But the balance sheet does not show *why* cash decreased. We need the cash flow statement for that. The statement of cash flows reports cash flows—cash receipts and cash payments. It

- shows where cash came from (receipts) and how cash was spent (payments).
- reports why cash increased or decreased during the period.
- covers a span of time and is dated the same as the income statement—"Year Ended December 31, 2014," for example.

The statement of cash flows explains why net income as reported on the income statement does not equal the change in the cash balance. In essence, the cash flow statement is the **communicating link between the accrual based income statement and the cash reported on the balance sheet**. Exhibit 14-1 illustrates the relationships among the balance sheet, the income statement, and the statement of cash flows.



644 Chapter 14

How do people use cash flow information? The statement of cash flows helps

1. predict future cash flows. Past cash receipts and payments help predict future cash flows.
2. evaluate management decisions. Wise investment decisions help the business prosper, while unwise decisions cause the business to have problems. Investors and creditors use cash flow information to evaluate managers' decisions.
3. predict ability to pay debts and dividends. Lenders want to know whether they will collect on their loans. Stockholders want dividends on their investments. The statement of cash flows helps make these predictions.

### Cash Equivalents

On a statement of cash flows, *Cash* means more than cash on hand and cash in the bank. Cash includes cash equivalents, which are highly liquid investments that can be converted into cash in three months or less. **As the name implies, cash equivalents are so close to cash that they are treated as "equals."** Examples of cash equivalents are money-market accounts and investments in U.S. government securities. Throughout this chapter, the term *cash* refers to both cash and cash equivalents.

#### Key Takeaway

This statement of cash flows explains why the cash balance does not equal net income (loss) from the income statement. Cash on the statement of cash flows includes cash equivalents. Cash equivalents are assets so close to being cash that they are treated like cash. The statement helps users predict future cash flows, evaluate management decisions, and predict the company's ability to pay debts and dividends.

## Operating, Investing, and Financing Activities

There are three basic types of cash flow activities, and the statement of cash flows has a section for each:

- Operating activities
- Investing activities
- Financing activities

Each section reports cash flows coming into the company and cash flows going out of the company based on these three divisions.

### Operating Activities

- Is the most important category of cash flows because it reflects the day-to-day operations that determine the future of an organization
- Generate revenues, expenses, gains, and losses
- Affect net income on the income statement
- Affect current assets and current liabilities on the balance sheet

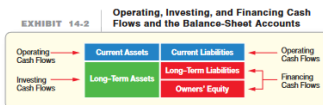
### Investing Activities

- Increase and decrease long-term assets, such as computers, software, land, buildings, and equipment
- Include purchases and sales of these assets, plus long-term loans receivable from others (non-trade) and collections of those loans

### Financing Activities

- Increase and decrease long-term liabilities and equity
- Include issuing stock, paying dividends, and buying and selling treasury stock
- Include borrowing money and paying off loans

Exhibit 14-2 shows the relationship between operating, investing, and financing cash flows and the various parts of the balance sheet.



As you can see, operating cash flows affect the current accounts. Investing cash flows affect the long-term assets. Financing cash flows affect long-term liabilities and owners' equity.

### Two Formats for Operating Activities

There are two ways to format operating activities on the statement of cash flows:

- The indirect method starts with net income and adjusts it to net cash provided by operating activities.
- The direct method restates the income statement in terms of cash. The direct method shows all the cash receipts and all the cash payments from operating activities.

The indirect and direct methods

- use different computations but produce the same amount of cash flow from operations.
- present investing activities and financing activities in exactly the same format. Only the *operating activities* section is presented differently between the two methods.

We will begin with the indirect method because most companies use it. To focus on the direct method, go to Appendix 14A.

## Preparing the Statement of Cash Flows by the Indirect Method

- 3 Prepare the statement of cash flows by the indirect method

To prepare the statement of cash flows, you need the income statement and both the current year's and the prior year's balance sheets. Consider Smart Touch's financial statements on page 667. To prepare the statement of cash flows by the indirect method, we follow Steps 1-4:

**STEP 1:** Lay out the statement format as shown in Exhibit 14-3. Steps 2-4 will complete the statement of cash flows.

Fuente: Imagen tomada de internet. Libro: Accounting, Horngren et al. 9th Edition (2012, pp. 662-664).

## 2. Ejemplo de ejercicio para desarrollar el método directo en Cash Flow

Paso 1: Se presentan listas de Actividades y se clasifican según su naturaleza

Cash Flow Direct Method-Practice 1			
Best Corp - December 31st, 2022			
a	Loan to another company	€54.000	Operational
b	Income tax expense and payment	€27.000	Investing
c	Depreciation Expense	€18.000	
d	Collection of account receivable	€614.000	Financing
e	Loan Collections	€74.000	
f	Proceeds from sale on investments. (includes losses of \$2200)	€51.000	
g	Payment of long term debt by issuing preferred Stock	€100.000	
h	Amortization Expense	€24.500	
i	Cash Sales	€224.500	
j	Proceeds from issuance of common stock	€140.000	
k	Payment of Cash Dividends	€85.000	
l	Cash Balance December 31st 2021	€95.400	
	Cash Balance December 31st 2022	X	
m	Salary Expense	€125.200	
n	Cash Payment to Purchase Plant Assets	€154.000	
o	Bond purchase paid in cash	€90.000	
p	Proceeds from issuance of short term debt	€25.500	
q	Payments of long term debt	€14.500	
r	Proceeds from Sale of plant asset (includes \$500 gain)	€65.000	
s	Interest Revenue	€9.000	
t	Cash Receipt of dividend revenue on stock investments	€1.800	
u	Payment to suppliers	€545.800	
v	Interest expense and payment	€31.250	
w	Cost of goods sold	€455.800	
x	Collection of interest revenue	€1.950	
y	Acquisition of Equipment by issuing short term note payable	€87.500	
z	Payment of salaries	€112.500	
	Credit Sales	€643.850	

Fuente: Formato de elaboración propia. Ejercicio tomado del libro de Horngren et al (2012). *Accounting (9th ed.)*.

Paso 2: Se procede a elaborar el Estado de Cash Flow

Best Corp - CASH FLOW STATEMENT (year ended December 31st, 2022)			Operational
<b>Cash Flow from Operating Activities</b>			Investing
Receipts			Financing
d + i	Collections from Customers	€838.500	
w	* Collection of interest revenue	€1.950	
s	* Dividends received on Investment on Stocks	€1.800	
	<b>Total Cash Receipts</b>		€842.250
Payments			
t	To Suppliers	€545.800	
u	To employess	€112.500	
u	* For Interest	€31.250	
b	For Income Tax	€27.000	
	<b>Total Cash Payments</b>		€716.550
	<b>Net Cash Inflow from Operating Activities</b>		€125.700
<b>Cash Flow from Investing Activities</b>			
n	Acquisitions of Plant Assets	€(154.000)	
n	Acquisitions of bonds	€(90.000)	
a	Loan to Another Company	€(54.000)	
f	Proceeds from sale of Investments	€51.000	
q	Proceeds from sale of Plant asset	€65.000	
e	collection of loans	€74.000	
	<b>Net cash outflow from Investing activities</b>		€(108.000)
<b>Cash Flow from Financing Activities</b>			
o	Proceeds from Issuance of short term debt	€25.500	
j	Proceeds from Issuance of common Stock	€140.000	
p	Payments of long term debt	€(14.500)	
k	Dividends Paid	€(85.000)	
	<b>Net cash outflow from Investing activities</b>		€66.000
	<b>Increase (decrease) in Cash</b>		€83.700
l	Cash Balance, June 30 2021		€95.400
	Cash Balance, June 30 2022		€(179.100)
<b>Non cash from investing and financing activities</b>			
g	Payment of long term debt by issuing preferred Stock	€	100.000
x	Acquisition of Equipment by issuing short term note payable	€	87.500
	<b>Total non cash from investing and financial activities</b>	€	187.500

Fuente: Formato de elaboración propia. Ejercicio tomado del libro de Horngren et al (2012). *Accounting (9th ed.)*.

### 3. Ejemplo de ejercicio para desarrollar el método indirecto en Cash Flow

#### Paso 1: Se presenta Balance Sheet, Income Statement e Información Adicional

Case Resolution: Cash Flow Indirect method			
Testing Around Inc Comparative Balance Sheet December 31, 2022 and 2021			
		2022	2021 Difference
<b>Current Assets:</b>			
Cash and cash equivalents	\$ 24,200	\$ 14,575	\$ 9,625
Accounts receivable	\$ 24,475	\$ 23,375	\$ 1,100
Inventories	\$ 73,150	\$ 84,058	\$ -10,908
<b>Plant Assets:</b>			
Land	\$ 31,717	\$ 10,083	\$ 21,633
Building, net	\$ 41,250	\$ 45,833	\$ -4,583
Equipment, net	\$ 95,242	\$ 82,225	\$ 13,017
<b>Total Assets</b>	<b>\$ 290,033</b>	<b>\$ 260,150</b>	<b>\$ 29,883</b>
<b>Current Liabilities:</b>			
Accounts Payable	\$ 32,542	\$ 28,050	\$ 4,492
Accrued Liabilities	\$ 26,217	\$ 28,142	\$ -1,925
<b>Long Term Liabilities:</b>			
Notes payable	\$ 71,500	\$ 92,583	\$ -21,083
Bonds Payable	\$ -	\$ 45,833	\$ -45,833
<b>Stockholders' equity:</b>			
Common Stock	\$ 138,233	\$ 59,492	\$ 78,742
Retained Earnings	\$ 21,542	\$ 6,050	\$ 15,492
<b>Total Liabilities and Stockholders' Equity</b>	<b>\$ 290,033</b>	<b>\$ 260,150</b>	<b>\$ 29,883</b>
Testing Around Inc Income Statement Year ended December 31, 2022			
<b>Revenues:</b>			
Sales Revenue		\$ 399,667	
Interest Revenue		\$ 7,333	
<b>Total Revenue</b>		<b>\$ 407,000</b>	
<b>Expenses:</b>			
Cost of Goods Sold	\$ 185,350		
Salary Expense	\$ 71,867		
<b>Depreciation Expense*</b>	<b>\$ 17,783</b>		
Other Operating Expense	\$ 9,350		
Interest Expense	\$ 20,075		
Income Tax Expense	\$ 17,508		
<b>Total Expenses</b>		<b>\$ 321,933</b>	
<b>Net Income</b>		<b>\$ 85,067</b>	
* Depreciation from total depreciation expense, \$4,583 corresponded to the building and the remaining amount to the equipment.			

Additional Info:	
1.	Purchased land for \$21,633 by financing 100% with long term notes payable
2.	Purchased new equipment with cash
3.	Retired all bonds payable by issuing common stock
4.	Payed dividends for \$10,000 with common stock
5.	Payed the remaining dividends amount in cash
6.	Issued additional common stock for cash
7.	Partial payment of notes payable with cash
8.	During the year there were no sales of land, building or equipment, and no additional issuances of notes payable for cash

Fuente: Elaboración propia, basado en formato de ejercicios similares propuestos por Horngren et al.

## Paso 2: Se procede a elaborar el análisis de cuentas T's y el Cash Flow Statement

T -ACCOUNTS			
<i>Specific sources</i>	Notes Payable		<i>Specific sources</i>
Payment	\$ 42,716	\$ 92,583	
		\$ 21,633	
		\$ 71,500	
	Retained Earnings		
Dividends	\$ 69,575	\$ 6,050	
		\$ 85,067	Net income
		\$ 21,542	
	Equipment		
	\$ 82,225	\$ 13,200	
Acquisition of Equipment	\$ 26,217		Depreciation
	\$ 95,242		
	Common Stock		
		\$ 59,492	Common Stock 2021
		\$ 45,833	to retire bonds
		\$ 10,000	to pay dividends
		\$ 22,909	+ Cash receipts from issuance of stock
		\$ 138,233	Common Stock 2022

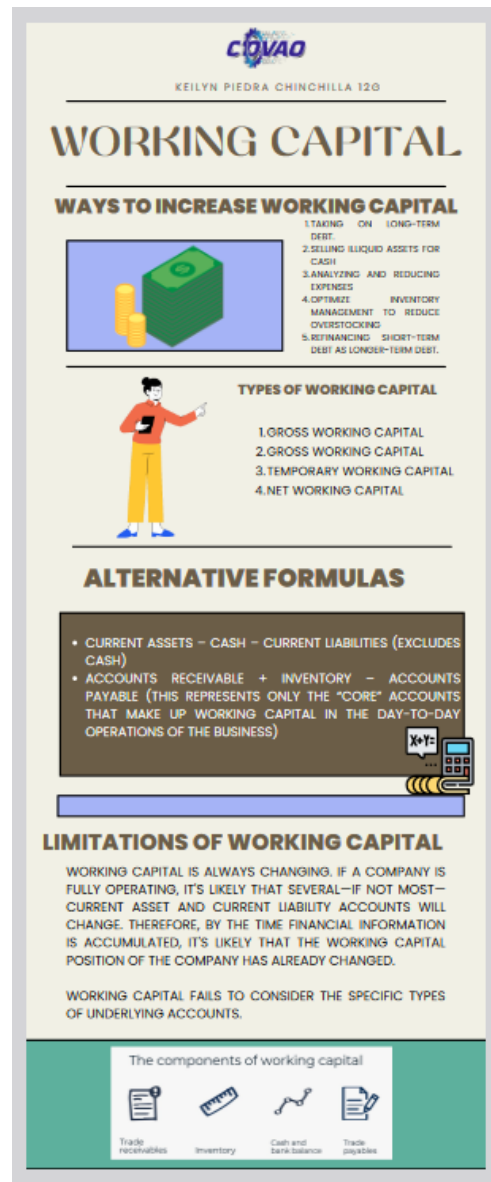
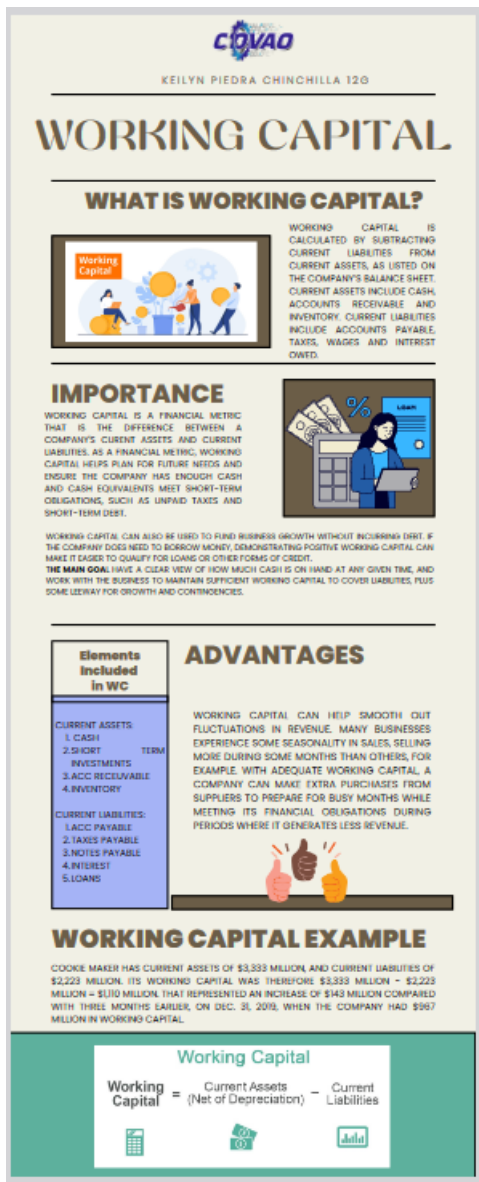
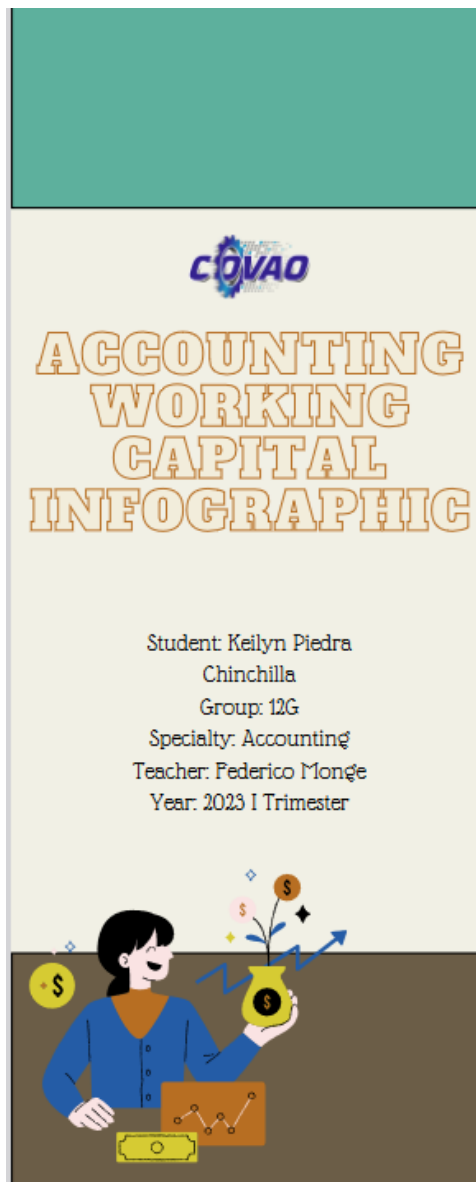
**Fuente:** Elaboración propia, basado en formato de ejercicios similares propuestos por Horngren et al.

Testing Around inc. Cash Flow Statement Year Ended December 31, 2022		
<b>± Cash flows from operating activities:</b>		
<b>Net income</b>	\$	<b>85.067</b> <i>Specific sources</i>
<i>Adjustments to reconcile net income to net cash provided by operating activities:</i>		
+ Depreciation / amortization expense	\$	17.783
- Increases in current assets other than cash	\$	-1.100 <i>Accounts Receivable</i>
+ Decreases in current assets other than cash	\$	10.908 <i>Inventories</i>
+ Increases in current liabilities	\$	4.492 <i>Accounts Payable</i>
- Decreases in current liabilities	\$	-1.925 <i>Accrued liabilities</i>
Net cash provided by (used for) operating activities	\$	<b>115.225</b>
<b>± Cash flows from investing activities:</b>		
+ Cash receipts from sales of long-term (plant) assets (investments, land, building, equip)	\$	-
- Acquisition of equipment	\$	<b>-26.217</b>
Net cash provided by (used for) investing activities	\$	<b>-26.217</b>
<b>± Cash flows from financing activities:</b>		
+ Cash receipts from issuance of stock	\$	<b>22.909</b>
+ Cash receipts from sale of treasury stock	\$	-
- Purchase of treasury stock	\$	-
+ Cash receipts from issuance of notes or bonds payable (borrowing)	\$	-
- Payment of notes or bonds payable	\$	<b>-42.716</b>
- Payment of dividends	\$	<b>-59.575</b>
Net cash provided by (used for) financing activities	\$	<b>-79.383</b>
<b>Net increase (decrease) in cash during the year</b>	\$	<b>9.625</b>
+ Cash at December 31, 2021	\$	14.575
= Cash at December 31, 2022	\$	<b>24.200</b>
<b>Non cash from INVESTING and FINANCING activities</b>		
Bonds on payable	€	45.833
Pay dividends	€	10.000
Purchase of land	€	21.633
<b>Total non cash from investing and financial activities</b>	\$	<b>77.466</b>

**Fuente:** Elaboración propia, basado en formato de ejercicios similares propuestos por Horngren et al.

## TEMA 2: WORKING CAPITAL

### 1. Ejemplo de Asignación de investigación y Elaboración de Infografía elaborada por parte de Estudiante COVAO (Se adjunta y reproduce con autorización de estudiante Keilyn Piedra Chinilla, 2023).



**Fuente:** Elaboración de estudiante Keylin Piedra Chinchilla, basado en investigación solicitada del tema. Se reproduce con debida autorización para ejemplificar trabajo de investigación asignado a estudiantes del COVAO, 2023.

### 2. Ejemplos de videos para ilustrar el tema de Working Capital en clases

<https://www.youtube.com/watch?v=XLzWbLD3XRk>

<https://www.youtube.com/watch?v=XvHALui-Bno>

### 3. Ejemplos de ejercicio para desarrollar un caso de Working Capital

#### Ejemplo # 1

Duno Co. Trial Balance Year Ended December 31, 2022				Del Mar Co. Statement of changes in financial position (SCFP) Year Ended on December 31st, 2022			
	2021	2022		Sources			
<b>DEBIT</b>				<b>From Operations</b>			
Cash	10,300	12,500	2,200	Net Income	18,400		
Accounts Receivable	28,700	31,400	2,700	Gain on sale of equipment			
Inventory	38,700	36,400	-2,300	Patent Amortization			
Prepaid Expenses	11,600	8,100	-3,500	Depreciation	1,600		20,000
Furniture and Equipment	8,400	13,100	4,700	<b>Other Sources</b>			
<b>TOTALES</b>	<b>97,700</b>	<b>101,500</b>		Sale of Equipment			
<b>CREDIT</b>				Long term loan			
Accumulated Depreciation	3,200	4,800	1,600	Issuance of Stocks	5,500		
Accounts Payable	16,800	14,200	-2,600	<b>Total Sources</b>			25,500
Accrued Liabilities	10,800	11,400	600				
Interest Payable	1,500	800	-700	<b>Uses</b>			
<b>Long Term Loan</b>	<b>15,000</b>	<b>8,000</b>	-7,000	Purchase of plant/equipment	4,700		
Common Stock	44,000	49,000	5,000	Payment of Loan	7,000		
Additional Paid in Capital	4,400	4,900	500	Payment of Dividends	12,000		
Retained Earnings	2,000	8,400	6,400	<b>Total Uses</b>			23,700
<b>TOTALES</b>	<b>97,700</b>	<b>101,500</b>	3,800	<b>Increase in Working Capital</b>			<b>1,800</b>
<b>Dividends Paid in 2022</b>		12,000		<b>Del Mar Co.</b>			
	60,200	62,000	1,800	<b>Working Capital Statement</b>			
<b>Current Ratio</b>	3,07	3,35	9,12%	<b>Year Ended on December 31st, 2022</b>			
<b>Acid Test Ratio (Quick Ratio)</b>	1,34	1,66	24,08%	Working Capital			
				Increases		Decreases	
				Cash	2,200		
				Acc Receivable	2,700		
				Inventory		2,300	
				Prepaid Exp		3,500	
				Acc. Payable	2,600		
				Accrued Liabilities		600	
				Interest Payable	700		
				<b>Totals</b>	<b>8,200</b>		6,400
				<b>Increase in Working Capital</b>			<b>1,800</b>
				<b>Equal Amounts</b>	<b>8,200</b>		<b>8,200</b>

**Fuente:** Elaboración propia, basado en formato de antología sobre Capital de Trabajo, facilitada por el departamento de Contabilidad y Finanzas del COVAO, 2023.

#### Ejemplo # 2 (Complejidad Mayor)

Amarillo Co. Balance Sheet Year Ended December 31, 2022			
	2022	2021	
<b>DEBITS</b>			
Efectivo / Cash	43,000	50,000	-7,000
Cuentas por cobrar / Accounts Receivable	76,000	65,000	11,000
Inventario / Inventory	118,000	98,000	20,000
Gasto pagado por adelantado / Prepaid Expenses	5,000	7,000	-2,000
Patente / Patent	50,000	48,000	2,000
Activo no Corriente / Fixed Assets	205,000	182,000	23,000
<b>TOTAL DÉBITOS</b>	<b>497,000</b>	<b>450,000</b>	
<b>CREDITS</b>			
Cuentas por pagar / Acc Payable	71,000	63,000	8,000
Impuestos por pagar / Tax Payable	20,000	18,000	2,000
Préstamos de bancos (corto plazo) / Short term loan	25,000	16,000	9,000
Bonos por pagar (corto plazo) / Bonds Payable	20,000	20,000	0
Depreciación acumulada / Acc. Depreciation	82,000	76,000	6,000
Bonos por pagar / Bonds payable	0	20,000	-20,000
Capital social / Common Stock	110,000	100,000	10,000
Capital pagado adicional / Additional Paid in Capital	55,000	50,000	5,000
Utilidades retenidas / Retained Earnings	114,000	87,000	27,000
<b>TOTAL PASIVO Y CAPITAL</b>	<b>497,000</b>	<b>450,000</b>	
<b>Working Capital</b>	106,000	103,000	3,000
<b>Current Ratio</b>	1,78	1,88	

**Paso 1: Se presenta Balance General e información Adicional**

**Fuente:** Elaboración propia, basado en formato de antología sobre Capital de Trabajo, facilitada por el departamento de Contabilidad y Finanzas del COVAO, 2023.



217	<b>Additional Information</b>
218	1. La maquinaria antigua que tenía un costo original de €22.000 y una depreciación acumulada de €18.000, fue vendida en €5.000.
219	2. Al final de diciembre, se adquirió otra patente con un costo de €5.000.
220	3. La utilidad neta ascendió a €27.000. El gasto por depreciación ascendió a €24.000 y el de amortización a €3.000. No se declararon ni pagaron dividendos en el 2022.
221	4. Durante el año la compañía recibió €15.000 por una nueva emisión de 1.000 acciones de capital.
222	

**Paso 2: Se procede a elaborar el análisis de cuentas T's, Working Capital Statement y El Statement of Changes in the Financial Position**

<b>Amarillo Co. Statement of changes in financial position (SCFP)</b>		
<b>Year Ended on December 31st, 2022</b>		
<u>Sources</u>		
<b>From Operations</b>		
Net Income	27.000	
Gain on sale of equipment	-1.000	
Patent Amortization	3.000	
Depreciation	24.000	53.000
<b>Other Sources</b>		
Sale of Equipment	5.000	
Long term loan		
Issuance of Stocks	15.000	
<b>Total Sources</b>		<b>73.000</b>
<u>Uses</u>		
Purchase of plant/equipment	45.000	
Purchase of Patent	5.000	
Payment of Bonds	20.000	
<b>Total uses</b>		<b>70.000</b>
<b>Increase in Working Capital</b>		<b>3.000</b>

196		Patent	
197		48.000	3.000 amortization
198	new patent purchase	5.000	
199		50.000	
200		Common Stocks	
201		100.000	
202		10.000	Issuance of Stock
203		110.000	
204		Equipment	
205		22.000	18.000
206		4.000	4.000 Depreciation
207		Fixed Assets	
208		182.000	22.000
209	Purchase of Equipment	45.000	
210		205.000	
211		Accumulated Depreciation	
212		18.000	76.000
213		24.000	Depreciation Expense
214		82.000	
215	Equipment	(200.000)	
216	Accumulated Depreciation	(45.000)	
217	<b>Equipment Net</b>	<b>(155.000)</b>	
218			
219	Cash	(180.000)	
220	Accumulated Depreciation	(45.000)	
221	Equipment	(200.000)	
222	Gain on sale of Equipment	(25.000)	

<b>Amarillo Co.</b>		
<b>Working Capital Statement</b>		
<b>Year Ended on December 31st, 2022</b>		
	Working Capital	
	Increases	Decreases
<b>Cash</b>		<b>7.000</b>
<b>Acc Receivable</b>	<b>11.000</b>	
<b>Deos Receivable</b>		
<b>Inventory</b>	<b>20.000</b>	
<b>Prepaid Exp</b>		2000
<b>Acc. Payable</b>		<b>8.000</b>
<b>Taxes Payable</b>		<b>2.000</b>
<b>Loans Payable (short term)</b>		<b>9.000</b>
Totals	<b>31.000</b>	28.000
<b>Increase in Working Capital</b>		<b>3.000</b>
<b>Equal Amounts</b>	<b>31.000</b>	<b>31.000</b>

**Fuente:** Elaboración propia, basado en formato de antología sobre Capital de Trabajo, facilitada por el departamento de Contabilidad y Finanzas del COVAO, 2023.

## Capítulo VI: Conclusiones y Recomendaciones

### Conclusiones.

A partir del trabajo investigativo y en correspondencia con los objetivos establecidos al inicio del presente documento, se procede con las conclusiones y recomendaciones a las que se ha llegado durante el desarrollo de la investigación realizada en el COVAO (2023), sobre el tipo de estrategias pedagógicas implementan los docentes de la especialidad de Accounting para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo nivel.

Se enumera cada una de ellas:

- Se identificó que los principales objetivos que persiguen los docentes al trabajar con los estudiantes los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo están relacionados con desarrollar habilidades analíticas e integrativas sobre la materia contable durante el último año de las especialidades de Conatbilidad y Accounting. Los docentes buscan reforzar la parte de razonamiento y lógica matemática/contable. Así mismo los docentes buscan comprobar que tan bien preparados están sus estudiantes al final de su proceso formativo, lo cual a su vez les brinda la oportunidad de sentir mayor satisfacción y confianza en los aprendizajes adquiridos, lo cual los ayuda a empoderarse para enfrentar sus prácticas profesionales y buscar empleo o seguir estudiando en la Universidad una vez concluidos sus estudios.
- En relación con el proceso de planificación, se puede concluir que la mayoría de las personas docentes intenta respetar la cantidad de horas planteadas originalmente por los programas de estudio de ambas especialidades. En general, los docentes planifican dan una base conceptual solida a través de presentaciones elaboradas por cuenta propia, videos de Internet y referencias de libros de texto a la hora de desarrollar estas lecciones. Así mismo se puede concluir que planifican dedicar la mayor parte del tiempo disponible de sus clases para realizar prácticas en clases con los estudiantes, y que estas sean desarrolladas tanto individualmente como de forma grupal.

- En relación al tipo de estrategias didácticas empleadas por los docentes de Contabilidad y Accounting, se observa que la mayor parte del tiempo de las clases de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo se utiliza para ejecutar problemas prácticos, resolución de casos, elaboración de reportes y análisis la información generada. En este caso las discusiones grupales, debates y sesiones abiertas de preguntas y respuestas por parte de los mismos estudiantes, vienen a complementar la parte práctica previa. Finalmente el desarrollo de clases magistrales y de presentaciones por parte de la persona docente y la asignación de investigaciones por parte de los estudiantes, también son estrategias didácticas empleadas, aunque de forma complementaria en relación a el énfasis que se le da a la ejecución de casos prácticos y de análisis.
- Se concluye que, a partir del diagnóstico inicial, los docentes de ambas especialidades concuerdan que poseen un panorama más claro en cuanto a la necesidad que tienen de realizar reforzamientos claves de conceptos relacionados al Balance General o al Estado de Resultados a nivel grupal o individual. Este diagnóstico previo al arranque de los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo ayuda al docente a enfatizar ciertos conceptos fundamentales a la hora de realizar las explicaciones para desarrollar las bases conceptuales de ambos temas o bien para profundizar un poco más a la hora de resolver las prácticas con los estudiantes y explicar de dónde viene el razonamiento clave detrás de los procesos y pasos que ejecuta.
- Finalmente se concluye que todos los docentes entrevistados de las especialidades de Contabilidad y Accounting consideran que ambos temas, son de suma importancia dentro del currículo de estudio de ambas especialidades. Así mismo la mayoría de las docentes consideran que son temas de importancia medular para desarrollar el cierre conceptual con que salen los estudiantes de estas especialidades y que ambos temas son la base más relevante del contenido de cierre de ambos programas de estudio, junto con el tema complementario posterior de Análisis Financiero.

## Recomendaciones

- Se recomienda al docente de Accounting que vaya a impartir los módulos de estudio de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo, durante el último año de la especialidad, **iniciar su aproximación evaluativa y formativa** con el grupo de estudiantes **desde que arranca el curso lectivo y aplica su evaluación diagnóstica**. A partir del análisis de estos resultados, el docente puede realizar ciertos ajustes en su enfoque didáctico y hasta hacer un repaso de contenidos básicos relevantes, intentando equiparar y equilibrar el nivel general del grupo antes de empezar a desarrollar estos temas de estudio.
- Si bien el orden en que presenta el programa de estudios oficial del MEP, los temas de Cash Flow y Working Capital se cubran a partir de la mitad de año, hasta después de desarrollar otros contenidos relacionados a actividades complementarias de la contabilidad (como asociaciones solidaristas, cooperativas, empresas turísticas y agrícolas), se recomienda al docente de Accounting evaluar junto al departamento de coordinación técnica, la posibilidad de realizar ciertos ajustes en su propia planeación en relación al programa de estudio real que implementará durante el año. Lo ideal sería poder priorizar el desarrollo de ciertos contenidos claves. Al respecto el docente bien podría proponer mover el orden cronológico establecido según la propuesta base del MEP, para así enfocar sus esfuerzos en lograr un entendimiento más profundo e integrativo de la materia clave del programa de duodécimo nivel, lo cual incluye los temas de la presente investigación, así como Financial Analysis.
- Así mismo, se recomienda al docente de la especialidad de Accounting de duodécimo nivel, implementar metodologías activas de educación, que permitan al estudiante ir generando su propio aprendizaje de manera interactiva y propositiva. Para ello se pueden dejar tareas de investigación a los estudiantes, de forma previa a abordar los temas por el docente en el aula. La dinámica debería incluir idealmente que los estudiantes tengan algunos minutos para exponer sus resultados frente a la clase y poder así generar foros de preguntas y discusión con el resto del grupo, para ir integrando y realizando gradualmente la importancia y utilidad de los conceptos investigados y socializados.

- Adicionalmente se recomienda al docente hacer un uso intensivo de las tecnologías digitales disponibles. Lo ideal sería contar con al menos su propia computadora, un proyector, una pizarra y un parlante. El uso de estas herramientas didácticas es válido tanto para realizar presentaciones frente al grupo (incluyendo proyectar videos complementarios que ilustren los contenidos de forma dinámica), así como para guiar a los estudiantes a través de hojas de cálculos para la resolución de casos en Excel, desarrollando paso a paso los procesos, cálculos y registros necesarios frente a la clase. Así mismo se recomienda al docente hacer un uso complementario y asertivo de la pizarra blanca y el marcador, en especial cuando necesite pasar a los estudiantes al frente a explicar algo o bien para reforzar algún tema fundamental donde quiera hacer énfasis de manera gráfica en el grupo.
- Se recomienda al docente de Accounting de duodécimo nivel desarrollar un folder de prácticas de entre 6 y 8 ejercicios/casos para desarrollar a fondo cada subtema relacionado los módulos de estudio de Cash Flow y Working Capital. Idealmente se debería desarrollar un módulo de ejercicios para 3 temas en específico: Cash Flow: Direct Method, Cash Flow: Indirect Method y Working Capital & Statment of Changes in the Financial Position. Si lo estudiantes tuvieran acceso a un laboratorio de cómputo (como en el caso del COVAO), se recomienda realizar los ejercicios en Excel y hacer que los estudiantes desarrollen un portafolio de trabajo cotidiano digital. Esto ayudará a los docentes a familiarizarlos aún más al contexto laboral y educativo actual, donde tendrán que dominar el uso de las tecnologías y particularmente hojas de cálculo en Excel.
- Finalmente se recomienda al docente motivar a sus estudiantes haciendo mucho énfasis en el análisis y la utilidad fundamental de estos temas de estudio para la actividad real de cualquier empresa e incluso en sus propias vidas. Hacerles ver la importancia que tiene el dinero y la capacidad operativa de una empresa, siempre será básico para intentar lograr que los estudiantes se enganchen con la lógica, la importancia y la funcionalidad que implica la comprensión integral estos temas medulares de estudio que engloban a la contabilidad y la interpretación de sus principales Estados de Resultados.

## Referencias bibliográficas

Hernández, R., Fernández, C. y Baptista, P. (2014). Metodología de la investigación (6ª ed.). México: McGraw Hill Education. Recuperado de:

<https://www.esup.edu.pe/wp-content/uploads/2020/12/2.%20Hernandez,%20Fernandez%20y%20Baptista-Metodolog%C3%ADa%20Investigacion%20Cientifica%206ta%20ed.pdf>

Cámara de Comercio de Costa Rica (2022) La importancia de la PYMES en Costa Rica.

Recuperado de: <https://camara-comercio.com/la-importancia-de-las-pymes-en-costa-rica-2/>

Colegio Vocacional de Artes y Oficios. COVAO Nocturno (2023). Nosotros: Historia, Misión, Visión y Valores Institucionales. Recuperado de:

<https://nocturno.covao.ed.cr/#nosotros>

Ministerio de Educación Pública de Costa Rica (2023). Educación Técnica. Recuperado de: <https://mep.go.cr/educacion-tecnica>

Rojas, K. (2 de enero 2022). Nuevos Programas de Estudio Renuevan la Oferta de la Educación Técnica Profesional del País. Ministerio de Educación Pública de Costa Rica. Recuperado de: <https://mep.go.cr/noticias/nuevos-programas-estudio-renuevan-oferta-educacion-tecnica-profesional-pais>

Barros L., Hernández R. y Vásquez, E. (2021). ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS PARA LA ENSEÑANZA DE LA CONTADURÍA PÚBLICA. Revista Boletín Redipe, (10), 22-32. Recuperado de: <file:///C:/Users/fedem/Downloads/OK.+BOLETIN+10-10+OCTUBRE-186-193.pdf>

Montilla, A. (2016). CONSIDERACIONES SOBRE LAS ESTRATEGIAS DE ENSEÑANZA MÁS EFECTIVAS EN LA CONTABILIDAD. *Negotium*, 12(34), 23-57. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/782/78246591002.pdf>

Ramírez, C. (2020). Gestión Pedagógica en la Disciplina Contabilidad Financiera. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 389-412. Recuperado de: [https://doi.org/10.37811/cl\\_rcm.v4i2.84](https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v4i2.84)

Morelo, D. (2019). Estrategias Didácticas para Desarrollar un Proceso de Educación Contable con Enfoque de Competencias. (Tesis de Posgrado). Universidad de Antioquia, Medellín, Colombia. Recuperado de:  
[file:///C:/Users/fedem/Downloads/MoreloPereiraDouglas\\_2019\\_EstrategiasDidacticasContable1.pdf](file:///C:/Users/fedem/Downloads/MoreloPereiraDouglas_2019_EstrategiasDidacticasContable1.pdf)

Reyes, G. (2020) **Análisis de la relación de las estrategias metodológicas que utiliza el docente de contabilidad en el proceso de enseñanza y aprendizaje en el desarrollo de las competencias técnicas contables en el curso de contabilidad general en los estudiantes de 4° y 5° año del Colegio Técnico Profesional De Jicaral, Circuito 04 de la Dirección Regional de Puntarenas 2020.** (Tesis de Grado). Universidad Latina, Guanacaste, Costa Rica. Recuperado de:  
[https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/206/1/TFG\\_Ulatina\\_Ginger\\_Reyes\\_Cortes.pdf](https://repositorio.ulatina.ac.cr/bitstream/20.500.12411/206/1/TFG_Ulatina_Ginger_Reyes_Cortes.pdf)

López, X. y López X. (2023). **Incorporación del uso de las TIC como proceso formativo para el currículo vigente del curso Principios de Contabilidad del IPEC 15 de Setiembre.** (Tesis de Graduación). Instituto Tecnológico de Costa Rica, San José, Costa Rica. Recuperado de:  
[https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/14451/TF9607\\_BIB310309\\_Xotchitl\\_Lopez\\_y\\_Xotchitl\\_G.\\_Lopez.pdf?sequence=4&isAllowed=y](https://repositoriotec.tec.ac.cr/bitstream/handle/2238/14451/TF9607_BIB310309_Xotchitl_Lopez_y_Xotchitl_G._Lopez.pdf?sequence=4&isAllowed=y)

Duarte, J. (2022). **Análisis de las estrategias de Mediación Pedagógicas de duodécimo año implementadas para el desarrollo de competencias dirigidas hacia la práctica profesional en empresas de la especialidad de Administración, Logística y Distribución del Colegio Técnico Profesional de Cañas Sección Diurna en el año 2019.** (Tesis de Grado). Universidad Técnica Nacional, Liberia, Costa Rica. Recuperado de:  
<https://repositorio.utn.ac.cr/bitstream/handle/20.500.13077/741/ANALISIS%20DE%20LAS%20ESTRATEGIAS.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

Alvarado, G. y Mora, R. (2020). Educación Técnica secundaria pública en Costa Rica: 1950-2014. Revista Actualidades Investigativas en Educación, 20(2), 1-35. Recuperado de: <https://www.scielo.sa.cr/pdf/aie/v20n2/1409-4703-aie-20-02-240.pdf>

- Sierra, R. (2007). La estrategia pedagógica. SUS PREDICTORES DE ADECUACIÓN. VARONA, (45), 16-25. Recuperado de:  
<https://www.redalyc.org/pdf/3606/360635565004.pdf>
- Gómez, M. (2018). Elementos de Estadística Descriptiva. Quinta Edición, EUNED.
- Shuttleworth, M (26 de septiembre 2008). Diseño de Investigación Descriptiva. Recuperado en 30 de julio de 2023 de: <https://explorable.com/es/disenio-de-investigacion-descriptiva>
- González y Cano (2010). Introducción al análisis de datos en investigación cualitativa: Tipos de análisis y proceso de codificación (II). Nure Investigación, N° 45, Marzo – Abril 10. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7712262>
- García Aretio, L (2009). La Guía Didáctica. Editorial del BENED. Recuperado de:  
<https://www2.uned.es/catedraunesco-ead/editorial/p7-2-2009.pdf>
- Wadia L., Segupta A. y Bhattacharjee S. (2019) Skill India: Te Way Forward in Higher Education. Observer Research Foundartion and Tata Inbatitute of Social Sciences-School of Vocational Education. Recuperado de:  
<https://drive.google.com/file/d/1dypycqdyFRepGHbi9s6LKWtmULF3SouF/view>
- Deloitte. (2019). Normas Internacionales de Contabilidad *NIC 7 Estados de Flujo de Efectivo*. Recuperado de:  
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%207-20-%20Estado%20de%20Flujos%20de%20Efectivo.pdf>
- Ontiveros, J. (18 de agosto de 2015) *Importancia del flujo de Efectivo*. El Economista. Recuperado de: <https://www.economista.com.mx/opinion/La-importancia-del-flujo-de-efectivo-20150817-0012.html>
- Guerrero, J. (22 de mayo de 2019) *Objetivos de Aprendizaje: Lista de verbos y verbos para redactarlos*. Evirtualplus. Recuperado de:  
<https://docentesaldia.com/2019/05/19/objetivos-de-aprendizaje-lista-de-verbos-y-ejemplos-para-redactarlos/>



Acuña, M. (28 de julio de 2018) *Planificación Educativa, alcanzando los objetivos*. Evirtualplus. Recuperado de: <https://www.evvirtualplus.com/planificacion-educativa-objetivos-y-competencias/>

Organización de Estados Iberoamericanos (OEI). (2019). **Guía de Planificación y Evaluación**. Recuperado de: <https://oei.int/downloads/blobs/eyJfcMfPbHMiOmsibWVzc2FnZSI6IkJBaHBBazB5IiwZlXhwIjpudWxsLCJwdXliOiJibG9iX2lkIn19--259d8f856dede957fc451da1abf8de614a219572/guia-de-planificacion-y-evaluacion-oei.pdf>

Unir (2023). *¿Qué son las estrategias didácticas? Concepto, importancia y ejemplos*. Recuperado de: <https://mexico.unir.net/educacion/noticias/estrategias-didacticas/>

Oliva-Córdova, L., García, J., Ruiz, M., Borges, B., Amado, H., y García, A. (4 de mayo de 2020).

### **Herramientas para potencializar la tutoría virtual: una experiencia e-learning para el profesorado.**

Obtenido de Universidad Galileo. Digital World Learning Conference:

<http://biblioteca.galileo.edu/tesario/handle/123456789/955>

Cherry, K. (1 de febrero de 2023). What is Perception. Very Well Mind. Recuperado de: <https://www.verywellmind.com/perception-and-the-perceptual-process-2795839>

Marco, F. (s.f). **Estados de Flujos de Efectivo**. Economipedia. Recuperado de: <https://economipedia.com/definiciones/estado-flujos-efectivo.html>

Eesley, D. (2013) *Simplified Method for Teaching Cash Flow Statement Construction to Entrepreneurship and Non-Accounting Majors*. Mountain Plains Journal of Business and Economics, Pedagogy, Volume 14, University of Nebraska at Omaha. Recuperado de: <https://openspaces.unk.edu/cgi/viewcontent.cgi?article=1103&context=mpjbt>

International Federation of Accountants. (2001). *Presentación de los Estados Financieros*. Recuperado de: [https://www.ifac.org/\\_flysystem/azure-private/publications/files/nicsp-01-presentaci-e.pdf](https://www.ifac.org/_flysystem/azure-private/publications/files/nicsp-01-presentaci-e.pdf)

Hornngren C., Harrison W. and Oliver S. (2012). *Accounting (9th ed.)*. New Jersey, USA: PRENTICE HALL. Statement of Cash Flows (Pags 661-717) Recuperado de: [https://drive.google.com/file/d/1\\_4tSEtIIKAjSPBuSzwRLob2fD0ix456I/view](https://drive.google.com/file/d/1_4tSEtIIKAjSPBuSzwRLob2fD0ix456I/view)

Guta, M. (October 14, 2019) **82% of Business Failure is Due to Poor Cash Management**. Small Business Trends. Recuperado de: <https://smallbiztrends.com/2019/10/small-business-funding-statistics.html>

Ramírez A, Alcira, Escalante S, Mireya, & Peña G, Josefina. (2006). **Perfil de los docentes de formación para el trabajo y de la educación técnica: centros educativos de fe y alegría en los estados Táchira, Mérida, Trujillo y Apure**. *Educere*, 10(34), 503-509. Recuperado en 25 de julio de 2023, de: [http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1316-49102006000300013&lng=es&tlng=es](http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1316-49102006000300013&lng=es&tlng=es).

Larrosa, F. (2010). Vocación docente versus profesión docente en las organizaciones educativas. *Revista Electrónica Interuniversitaria de Formación del Profesorado*, 13(4), 43-51. Recuperado en 25 de julio de 2023 de: <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=217015570004>

Sierra Salcedo, R. A., (2007). La estrategia pedagógica. SUS PREDICTORES DE ADECUACIÓN. *VARONA*, (45), 16-25. Recuperado en 25 de julio de 2023 de: <https://www.redalyc.org/pdf/3606/360635565004.pdf>

Rahman W., Rahman K. and Mahbubur M. (2021). Exploring the Effective Teaching Methods for Accounting Subject in Secondary Schools: A Case Study. *IOSR Journal of Humanities and Social Science*. 26. 50-57. Recuperado de: [https://www.researchgate.net/publication/352156788\\_Exploring\\_the\\_Effective\\_Teaching\\_Methods\\_for\\_Accounting\\_Subject\\_in\\_Secondary\\_Schools\\_A\\_Case\\_Study](https://www.researchgate.net/publication/352156788_Exploring_the_Effective_Teaching_Methods_for_Accounting_Subject_in_Secondary_Schools_A_Case_Study)

Rai S. (SF). Creative Methods of Teaching Accountancy-Its Impact. Podar College of Commerce and Economics. Matunga. Recuperado de: <https://osf.io/n3y26/download>

# Anexos

## Anexo No. 1

### **Cuestionario de recolección de datos para obtener información entre los estudiantes de duodécimo nivel de la especialidad de Accounting.**

La siguiente encuesta se realiza como parte de un proyecto de graduación que busca determinar la relevancia conceptual que tienen los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo (Cash Flow y Working Capital) dentro del último nivel de la especialidad técnica de Accounting; así como evaluar las metodologías de enseñanza y estrategias de planeamiento disponibles para abordar de manera integrativa estos 2 bloques de estudio.

Toda la información que proporcione será de carácter confidencial.

1. Edad:
  - a) 17-18 años
  - b) 19-20 años
  
2. Sexo
  - a) Femenino
  - b) Masculino
  
3. ¿Cuáles considera que son los objetivos que tienen los docentes al trabajar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo durante las clases? (Puede marcar varias opciones):
  - a) Cumplir con lo establecido en el programa de estudio
  - b) Ayudar a preparar al estudiante para las pruebas nacionales de peritazgo de fin de año
  - c) Reforzar temas relacionados y necesarios para desarrollar estos 2 módulos de estudio (incluyendo depreciaciones acumuladas, ganancias/perdidas en la venta de activo, utilidades retenidas, dividendos, pago de documentos entre otros)
  - d) Establecer la clara relación que tienen ambos temas con el Balance Sheet y el Income Statement
  - e) Generar capacidad analítica y crear situaciones de investigación y reflexión entre los estudiantes, a través del uso de casos de estudio, donde el estudiante debe reconstruir los balances según la información suministrada
  - f) Integrar y resumir conceptualmente las diferentes actividades que realizan las empresas y su impacto a nivel del efectivo y capital de trabajo que manejan
  - g) Crear una experiencia de aprendizaje significativo que tenga utilidad teórica y práctica para la vida profesional-laboral del estudiante
  - h) Crear una experiencia de aprendizaje significativo que tenga utilidad práctica para la vida personal del estudiante
  
4. Durante las clases, ¿qué temas han presentado los docentes relacionadas con Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo? (Puede marcar varias opciones):

- a) Definiciones conceptuales de los distintos tipos de actividades que realiza el negocio y que impactan en el flujo de efectivo y capital de trabajo dentro de un periodo determinado
  - b) Clasificación de actividades y su impacto específico en el estado de flujo de efectivo, capital de trabajo y estado de resultados de una compañía en un periodo determinado
  - c) Explicación detallada de como elaborar el método directo para el tema de Estados de flujo de efectivo
  - d) Explicación detallada de como elaborar el método indirecto para el tema de Estados de flujo de efectivo y los ajustes correspondientes
  - e) Explicación detallada de como elaborar el estado de cambios en la posición financiera basados en el capital de trabajo y los ajustes correspondientes
  - f) Explicación detallada de conceptos generales relacionados a los movimientos de inversión y financiamiento como cuantes T's de activos, depreciación acumulada, documentos por pagar, utilidades retenidas, pago de dividendos entre otros
5. Las clases que tratan sobre los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo, la persona docente la presenta de manera:
- a) Planificada y coherente,
  - b) Poco planificada y coherente,
  - c) Sin planificación y coherencia
6. ¿Qué tipo de actividades o ejercicios realiza el docente en clase cuando se trabajan los temas de Estados de Flujos de Efectivo? (Puede marcar varias opciones):
- a) Presentaciones magistrales sobre el tema donde le profesor presenta diapositivas y va realizando explicaciones en la pizarra o excel
  - b) Investigaciones en internet y uso del libro de texto, Accounting (Honegren, 9th edition) con el fin de elaborar resúmenes y/o infografías
  - c) Pasar a los estudiantes al frente de la clase a compartir sus investigaciones teóricas y conceptuales
  - d) Explicación, análisis y clasificación grupal de movimientos según el tipo de actividad (operación, inversión y financiamiento) de manera grupal e individual por parte de los estudiantes-profesor para desarrollar el método directo-indirecto
  - e) Resolución de problemas prácticos por parte del profesor en la pizarra o excel y con participación de los estudiantes
  - f) Análisis y desarrollo de casos prácticos y casos de estudio por parte de los estudiantes de manera individual para desarrollar el método directo e indirecto.
  - g) Análisis y desarrollo de casos prácticos de manera grupal por parte de los estudiantes para desarrollar ambos métodos y que los estudiantes más avanzados apoyen a sus compañeros
  - h) Selección de estudiantes para pasar al frente de la clase a compartir su resolución y explicación de los casos presentados
  - i) Realización de dinámicas de participación grupal donde se pide a los estudiantes analizar propuestas para mejorar el Cash Flow de un negocio, como diversificar ingresos, disminuir gastos, manejo más eficiente de inventarios, incentivar pronto pago de clientes o aumentar plazo de crédito entre proveedores, por ejemplo.

7. ¿Qué tipo de recursos se implementa en las clases cuando se trabaja con estos dos temas:  
(Puede marcar varias opciones):

- a) Uso de libro de texto para desarrollar la materia por parte del profesor
- b) Uso de videos explicativos que desarrollan el tema de manera coceptual
- c) Uso de presentaciones y resúmenes conceptuales de los temas por parte del profesor
- d) Uso de presentaciones del tema realizadas por los estudiantes a través de investigaciones y resúmenes
- e) Uso de dinámicas más tradicionales de enseñanza enfocadas en explicaciones y uso de la pizarra por parte del profesor y uso de cuadernos por parte de estudiantes
- f) Uso de dinámicas basadas en herramientas tecnológicas de enseñanza enfocadas en explicaciones y uso de computadoras/excel para desarrollar la materia por parte del profesor y uso de laboratorios/computadoras y excel por parte de los estudiantes
- g) Estudios basados en casos para la resolución de problemas

8. ¿Brinda el docente seguimiento y apoyo a los estudiantes que tienen más dudas a la hora de profundizar con casos más complejos los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo:

- a) Si
- b) No

9. Explique la respuesta anterior

---

---

---

---

---

10. ¿De qué manera refuerza el docente las ideas y conceptos de las clases sobre los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo?

- a) Hace repasos de conceptos relacionados al balance general y estado de flujos de resultados (Balance Sheet and Income Statement)
- b) Hace repasos basados en temas básicos de contabilidad, cuentas T, débito y crédito que tienen relación en la resolución de casos
- c) Se concentra en repasar y explicar conceptos claves en cuentas como depreciación acumulada, valor neto de activos, utilidades retenidas y pagos de dividendos para el entendimiento integral de ambos módulos didácticos
- d) Propone y aclara con ejemplos prácticos la correcta clasificación de actividades de operación, inversión y financiamiento que afectan el Estado de Flujo de Efectivo y el Capital de Trabajo para facilitar el desarrollo y comprensión de casos por parte de los estudiantes
- e) Constantemente hace sesiones y dinámicas de preguntas y respuestas con los estudiantes para aclarar dudas y realizar aclaraciones

11. ¿Ha logrado comprender los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo?

- a) si
- b) no

12. Por favor comente de forma abierta, que ha aprendido de manera integral (de lo general a lo específico) en relación a ambos conceptos:

---

---

---

---

---

---

13. ¿Qué opina sobre la manera en que el docente da las clases de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo?

- a) Muy asertivo explicando de los general a lo específico y clases activas donde se involucra la participación de los estudiantes
- b) Medianamente asertivo, ya que cuesta seguir el hilo lógico de los temas y la relación que tienen ambos módulos de aprendizaje, aunque las clases son activas y se invita a participar al estudiante
- c) No es asertivo, cuesta entender uno, ambos temas o la relación que existe entre ambos, además las clases son poco activas y no invitan a generar involucramiento por parte de los estudiantes

14. Según su experiencia y discernimiento ¿qué importancia tiene para usted como estudiante la correcta comprensión los temas de Estados de Flujo de Efectivo (Cash Flow) y Capital de Trabajo (Working Capital)?

- a) Considero que la correcta comprensión de ambos temas sirve para hacer un repaso general e integrar los principales conceptos de la especialidad y consolidar mi comprensión integral de las claves para cualquier negocio
- b) Considero que la correcta comprensión ambos temas sirve para establecer conceptos importantes para prepararme con éxito en su práctica profesional e inserción en el mundo laboral
- c) Considero que la correcta comprensión de ambos temas sirve para motivare y prepararme para continuar estudios universitarios en una carrera afín a la contabilidad, negocios y finanzas o bien para darme cuenta de que no seguiré estudiando una carrera relacionada
- d) Considero que la correcta comprensión de ambos temas sirve para prepararme para desarrollar otros temas finales de la especialidad como análisis financiero y presupuestos
- e) Considero que la correcta comprensión de ambos temas sirve para desarrollar conocimientos relevantes para la vida misma, lo cual podría llegar a aplicar tanto como emprendedores o bien como contadores/analistas financieros para desempeñarme con éxito laboralmente en el futuro

15. ¿Qué recomendaciones le daría al docente para desarrollar adecuadamente el tema de de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo?

---

---

---

---

---

**¡Gracias por su participación y amable colaboración!**

## **Anexo 2: Entrevista para docentes de la especialidad de Accounting**

La presente entrevista se utiliza para recolectar información para el trabajo final de graduación para optar por la Licenciatura en Docencia de la Universidad Sana Marcos (USAM).

El objetivo de la investigación es analizar las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de la especialidad de Accounting, para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo, mediante entrevistas y encuestas, para conocer fortalezas y debilidades del proceso de enseñanza y aprendizaje de los últimos bloques de estudio de estas especialidades técnicas, en el colegio COVAO, durante el III Cuatrimestre, 2023.

La información brindada es confidencial y se utilizará únicamente con propósitos educativos.

Se agradece su participación.

### **I. Datos generales:**

Docente: \_\_\_\_\_

Sexo: \_\_\_\_\_

Edad: \_\_\_\_\_

Tiempo de laborar en la institución: \_\_\_\_\_

### **II. Preguntas**

1. Desde su perspectiva personal, profesional y docente, ¿qué importancia relativa tiene el correcto bordaje y comprensión por parte del profesor y estudiantes de los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo. Explique.
2. ¿Cuáles son los principales objetivos de aprendizaje que busca como docentes desarrollar con los estudiantes de duodécimo año al ver los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de trabajo con los estudiantes? Explique.
3. ¿En qué consiste el proceso de planificación que realiza para trabajar las clases sobre de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes? Explique.

**Nota del investigador:** Favor contestar sobre el esquema conceptual básico a desarrollar; uso que hace de la evaluación diagnóstica al inicio del año para introducir y desarrollar la temática, momento y secuencia en que desarrolla el tema durante el periodo lectivo, número de horas asignadas por método, al desarrollo de parte teórica, práctica, entre otros aspectos que considere relevantes.



4. ¿Qué tipo de estrategias didácticas implementa para impartir los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo durante el desarrollo de estos módulos de estudio con los estudiantes de duodécimo nivel? Explique.

**Nota del investigador:** Favor contestar respecto al aproximado porcentual del tiempo que dedica a cada metodología didáctica basado en el uso que hace para desarrollar estos temas (en clase como parte del trabajo cotidiano y mediante la asignación e proyectos y tareas) con sus estudiantes.

5. ¿Qué reforzamientos claves debe realizar a partir de los diferentes niveles de comprensión que presentan los estudiantes a la hora de desarrollar los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo? Explique.
6. ¿Qué utilidad tiene la evaluación diagnóstica para poder determinar cómo abordar de la mejor manera estos módulos de estudio? Explique.
7. ¿Ha tenido que realizar ajustes en su planeamiento anual para poder cubrir integralmente estos temas y lograr una comprensión significativa de sus estudiantes? Explique.

### **Anexo 3: Entrevista para docentes de la especialidad de Contabilidad**

La presente entrevista se utiliza para recolectar información para el trabajo final de graduación para optar por la Licenciatura en Docencia de la Universidad Sana Marcos (USAM).

El objetivo de la investigación es analizar las estrategias pedagógicas que implementan los docentes de la especialidad de Accounting, para abordar los temas de Estados de Flujos de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes de duodécimo, mediante entrevistas y encuestas, para conocer fortalezas y debilidades del proceso de enseñanza y aprendizaje de los últimos bloques de estudio de estas especialidades técnicas, en el colegio COVAO, durante el III Cuatrimestre, 2023.

La información brindada es confidencial y se utilizará únicamente con propósitos educativos.

Se agradece su participación.

#### **I. Datos generales:**

Docente: \_\_\_\_\_

Sexo: \_\_\_\_\_

Edad: \_\_\_\_\_

Tiempo de laborar en la institución: \_\_\_\_\_

#### **II. Preguntas**

1. A nivel práctico considera que los temas de Estados de Flujo de Efectivo (40 h) y Capital de trabajo (40 h) se podrían abordar de la misma manera conceptual y/o práctica en la especialidades de Contabilidad y Accounting, o considera que podrían presentar diferencias en cuanto a perspectiva y enfoque. Explique.
2. Desde su perspectiva personal, profesional y docente, ¿qué importancia relativa tiene el correcto bordaje y comprensión por parte del profesor y estudiantes de los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo. Explique.
3. ¿Cuáles son los principales objetivos de aprendizaje que busca como docentes desarrollar con los estudiantes de duodécimo año al ver los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de trabajo con los estudiantes? Explique.
4. ¿En qué consiste el proceso de planificación que realiza para trabajar las clases sobre de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo con los estudiantes? Explique.

**Nota del investigador:** Favor contestar sobre el esquema conceptual básico a desarrollar; uso que hace de la evaluación diagnóstica al inicio del año para introducir y desarrollar la

temática, momento y secuencia en que desarrolla el tema durante el periodo lectivo, número de horas asignadas por método, al desarrollo de parte teórica, práctica, entre otros aspectos que considere relevantes.

5. ¿Qué tipo de estrategias didácticas implementa para impartir los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo durante el desarrollo de estos módulos de estudio con los estudiantes de duodécimo nivel? Explique.

**Nota del investigador:** Favor contestar respecto al aproximado porcentual del tiempo que dedica a cada metodología didáctica basado en el uso que hace para desarrollar estos temas (en clase como parte del trabajo cotidiano y mediante la asignación e proyectos y tareas) con sus estudiantes.

6. ¿Qué reforzamientos claves debe realizar a partir de los diferentes niveles de comprensión que presentan los estudiantes a la hora de desarrollar los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de Trabajo? Explique.
7. ¿Qué utilidad tiene la evaluación diagnóstica para poder determinar cómo abordar de la mejor manera estos módulos de estudio? Explique.
8. ¿Qué recomendaciones les daría a los docentes de Accounting para trabajar los temas de Estados de Flujo de Efectivo y Capital de trabajo? Explique.