

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA



“NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD RELACIONADAS A LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN LA ZONA PARACENTRAL, DE MAYO A DICIEMBRE DE 2009”.

TESIS PRESENTADA POR:

MILAGRO DE LOS ÁNGELES LAÍNEZ ALFARO

JAIME MODESTO HERNÁNDEZ CLÍMACO

ROSA ISABEL HERNÁNDEZ IRAHETA

PARA OPTAR AL GRADO DE:

LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA

JULIO DE 2010

SAN VICENTE, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA.

## **AUTORIDADES DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

RECTOR

Máster Rufino Antonio Quezada

VICE-RECTOR ACADEMICO

Arquitecto Miguel Ángel Pérez Ramos

VICE-RECTOR ADMINISTRATIVO

Máster Oscar Noé Navarrete Romero

SECRETARIO GENERAL

Licenciado Douglas Vladimir Alfaro

## **AUTORIDADES DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL**

DECANO

Msc. José Isidro Vargas Cañas

VICE-DECANA

Licenciada Ana Marina Constanza Urquilla

SECRETARIO

Ingeniero Edgar Antonio Minero Orantes

JEFE DEL DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS

Msc. Yanira Yolanda Guardado

## **ASESORES DE TRABAJO DE GRADUACION**

COORDINADOR DE TRABAJO DE GRADUACIÓN Y ASESOR ESPECIALISTA

Licenciado Luis Alonso Rivas Ramírez

ASESORA METODOLOGICA

Msc. Elida Consuelo Figueroa

ASESORA JURIDICA

Licenciada Maira Carolina Molina

## DEDICATORIA

A Dios todo poderoso y la Santísima Virgen María por la fortaleza, sabiduría, salud y protección que me ha dado en estos años de mi vida y que me han permitido culminar mi carrera.

A mis Padres por su entrega, apoyo, comprensión, amor y por haberme formado de una manera correcta, cultivando en mí siempre la confianza, honradez, trabajo y respeto a los demás.

A mis Hermanos por su comprensión, apoyo y paciencia en todo mi proceso.

A mis asesores por compartir sus conocimientos, sabiduría y confianza.

A mis compañeras y amigas, que juntos y por encima de los obstáculos, cumplimos la meta que nos propusimos.

**Jaime Modesto Hernández Clímaco**

## DEDICATORIA

A Dios Omnipotente y a la Santísima Virgen María, por la vida, salud, fortaleza y sabiduría en todo momento.

A mis padres, por la oportunidad y apoyo en todo momento de mi vida, por sus consejos y sobre todo por su amor incondicional.

A mis hermanos, pero en especial a Oscar Armando Laínez, por darme la fortaleza y consejos para no desmayar en todo momento de mi vida, por sus buenos deseos para el logro de mis metas y apoyo incondicional tanto moral y económico.

A mi hija y a mi esposo por ser la inspiración especial para seguir adelante y sobre todo por su amor incomparable.

A mis compañeros, Rosa Isabel Hernández Iraheta y Jaime Modesto Hernández Clímaco por su amistad, esfuerzo y dedicación para lograr la culminación de nuestra carrera.

A los docentes del Departamento de Ciencias Económicas de la Facultad Multidisciplinaria Paracentral, agradezco su contribución a mi formación profesional.

**Milagro de los Ángeles Laínez Alfaro**

## DEDICATORIA

A Dios todopoderoso por darme la vida, fortaleza, sabiduría y guiarme en todo mi trayecto de mi vida y de mi carrera, a la Santísima Virgen María por su intercesión y ser mi modelo de fé para poder cumplir mis metas.

A mi padre Isabel Antonio Hernández, por su apoyo en todos mis estudios.

A mi madre Rosa Iraheta de Hernández por apoyarme moral y económicamente, animándome y brindándome su amor, comprensión y confiar siempre en mis proyectos.

A mis hermanos: Enrique, Víctor Manuel, Santos René, Domingo, Germán y Esmeralda, por brindarme su apoyo moral y económico, comprender mis esfuerzos y animarme siempre.

A los docentes que me ayudaron en mi formación académica y en especial a los asesores de tesis Msc.Licda Elida Consuelo Figueroa de Figueroa, Lic. Luis Alonso Rivas Ramírez y Licda. Maira Carolina Molina.

A mis compañeros de tesis; Milagro de los Ángeles Láinez Alfaro y Jaime Modesto Hernández Clímaco, por su comprensión, su amistad y esfuerzo para culminar con este proceso.

A mis amigos y compañeros por brindarme su apoyo y cariño.

**Rosa Isabel Hernández Iraheta.**

## INDICE

<b>CONTENIDO</b>	<b>Pág</b>
AUTORIDADES UNIVERSITARIAS.....	ii
INTRODUCCIÓN.....	ix
<b>CAPÍTULO 1. ANTECEDENTES GENERALES DE LA EDUCACIÓN MEDIA Y NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD RELACIONADAS A LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN LA OPCIÓN BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO.</b>	
1.1. Antecedentes de la Educación.....	12
1.1.1. La Educación a Nivel Mundial.....	13
1.1.2. La Educación en El Salvador.....	15
1.1.3. Reformas Educativas.....	18
1.2. Surgimiento de la Contabilidad.....	27
1.3. Surgimiento y Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad.....	30
1.3.1. Creación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC) .....	30
1.3.2. Creación del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad y su Objetivo (SIC) .....	32
1.3.3. Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador.....	32
1.4. Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los Planes y Programas de Estudio de Educación Media: Bachillerato Técnico en Comercio.....	38
1.5. Incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio de Educación Media: Bachillerato Técnico en Comercio.....	45

1.6. Fundamento Legal del Sistema Educativo.....	46
1.7. Aspectos Legales relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad.....	53

## **CAPÍTULO 2. METODOLOGÍA**

2.1. Planteamiento del Problema.....	57
2.2. Objetivos.....	68
2.3. Método de Investigación.....	70
2.3.1. Tipo de Investigación.....	71
2.3.2. Población de la Investigación.....	71
2.3.3. Unidades de Estudio.....	72
2.3.4. Cálculo y Selección de la Muestra.....	72
2.3.5. Sistema de hipótesis.....	74
2.3.6. Matriz de Correspondencia.....	75
2.3.7. Operacionalización de las Variables de las Hipótesis.....	77
2.3.8. Técnicas para la recolección de Información.....	79
2.3.9. Validación de Instrumentos.....	79
2.3.10. Plan de Levantamiento de Datos.....	81
2.4. Procesamiento, Presentación y Análisis de los Datos Obtenidos.....	85

## **CAPÍTULO 3. RELACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CON LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL**

3.1. Incorporación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje.....	91
--	----

3.1.1. Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable.....	91
3.1.2. Evaluación de Planes y Programas de estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable.....	94
3.1.3. Conocimiento de Normas Internacionales por parte de docentes y estudiantes del área contable.....	96
3.2. Formación académica de docentes y la participación de éstos en la formación de estudiantes de Educación Media en el área contable de la zona paracentral.....	102
3.2.1. Formación académica de los docentes en el área contable.....	102
3.2.2. Participación del docente en la formación de los estudiantes de educación media en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.....	106
3.3. Conclusiones y Recomendaciones.....	118
3.3.1. Conclusiones.....	118
3.3.2. Recomendaciones.....	119
REFERENCIAS.....	121
ANEXOS.....	124
Anexo 1. Organigrama del Ministerio de Educación.	
Anexo 2. Tabla de Distribución Ji-cuadrado.	
Anexo 3. Recomendación de los estudiantes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje.	
Anexo 4. Bibliografía utilizada por Docentes del área contable de la zona paracentral.	
Anexo 5. Instrumentos de recolección de Datos.	
Anexo 6. Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de San Vicente que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.	

## INTRODUCCIÓN

La educación es uno de los pilares fundamentales del desarrollo individual y social dentro de un país, ésta debe mejorar la calidad en sus diferentes niveles y aumentar la eficiencia, eficacia y equidad para formar individuos capaces de desempeñarse en el área que son formados. Es importante investigar la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio utilizados en el Bachillerato Técnico en Comercio de la zona paracentral, debido a que la preparación de los estudiantes debe ser acorde con los cambios que la realidad exige.

Para ello, la investigación se desarrolla en tres capítulos que se detallan a continuación:

El capítulo 1 presenta los antecedentes teóricos sobre la educación en general, reformas educativas, planes y programas de estudio, Normas Internacionales de Contabilidad y la normativa legal, para obtener un conocimiento previo e interpretación de los aspectos relacionados con el tema de investigación.

El capítulo 2 contiene el planteamiento del problema que permite identificar la problemática a investigar, de acuerdo con lo diagnosticado se determina aplicar el método de investigación hipotético deductivo, además, incluye el tipo de investigación, población investigada, unidades de estudio, cálculo y selección del tamaño de la muestra, sistema de hipótesis, técnicas de investigación, validación de instrumentos, plan de levantamiento de datos y procedimiento, presentación y análisis de la información.

El capítulo 3 muestra el análisis de los resultados obtenidos que identifica los aspectos que inciden en la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media del área contable en la zona paracentral. Además incluye las conclusiones y recomendaciones, realizadas de acuerdo con el análisis de la información obtenida, con el objetivo de que sirvan de aporte al Ministerio de Educación para mejorar la educación en el área técnica contable.

# **CAPÍTULO 1**

## **1. ANTECEDENTES GENERALES DE LA EDUCACIÓN MEDIA Y NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD RELACIONADAS A LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN LA OPCIÓN BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO.**

### 1.1. Antecedentes de la Educación.

1.1.1. La Educación a Nivel Mundial.

1.1.2. La Educación en El Salvador.

1.1.3. Reformas Educativas.

### 1.2. Surgimiento de la Contabilidad.

### 1.3. Surgimiento y Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad.

1.3.1. Creación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC).

1.3.2. Creación del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad y su Objetivo (SIC).

1.3.3. Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador.

### 1.4. Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los Planes y Programas de Estudio de Educación Media: Bachillerato Técnico Comercio.

### 1.5. Incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio de Educación Media: Bachillerato Técnico en Comercio.

### 1.6. Fundamento Legal del Sistema Educativo.

### 1.7. Aspectos Legales relacionados con las Normas Internacionales de Contabilidad.

## RESUMEN

El marco teórico constituye la recopilación de información documental, para elaborar un diseño metodológico, que indaga sobre la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral.

Con la información obtenida mediante la investigación documental, se realiza una breve reseña histórica de la educación en general; identificando sus orígenes y desarrollo en el mundo a través del tiempo, con el objeto de interpretar la educación de una forma global, hasta su implementación en El Salvador.

En El Salvador han existido diversos cambios en la educación denominadas Reformas Educativas, que son presentadas en su orden cronológico determinando las variantes en cada una de éstas. En las Reformas Educativas se identifica el surgimiento del Bachillerato en Comercio y los Planes y Programas de estudio utilizados por los docentes para el proceso de enseñanza-aprendizaje en el área contable, debido a que son parte importante en éste proceso.

En la investigación documental desarrollada, se incluye un contenido general sobre la contabilidad, siendo la temática base del Bachillerato Técnico en Comercio y la importancia que tiene su aplicación en la realidad económica.

Es importante identificar la adopción de Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador, como reglas que orientan y guían el registro contable de las transacciones económicas, la elaboración de Estados Financieros y demás informes contables de todas las operaciones de un ente económico; por tanto, se presenta la implementación de Normas Internacionales en El Salvador y la relación que éstas poseen con los Planes y Programas de estudio utilizados en el Bachillerato Técnico en Comercio.

Finalmente, se muestra la base legal aplicable a las temáticas planteadas en este capítulo, con el fin de ofrecer credibilidad y convicción a todos los procesos teóricos identificados en la investigación de campo.

# CAPÍTULO 1

## **ANTECEDENTES GENERALES DE LA EDUCACIÓN MEDIA Y NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD RELACIONADAS A LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN LA OPCIÓN BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO.**

En este capítulo se desarrollan las proposiciones teóricas generales, las teorías específicas, los postulados, los supuestos, categorías y conceptos que han de servir de referencia para ordenar la masa de los hechos concernientes al problema o problemas en estudio e investigación.

Según Carlos Sabino el marco teórico, marco referencial o marco conceptual tiene el propósito de dar a la investigación un sistema coordinado y coherente de conceptos y proposiciones que permitan abordar el problema. "Se trata de integrar al problema dentro de un ámbito donde éste cobre sentido, incorporando los conocimientos previos relativos al mismo y ordenándolos de modo tal que resulten útil a nuestra tarea"<sup>1</sup>.

### **1.1. ANTECEDENTES DE LA EDUCACIÓN**

La educación está difundida de forma que en ninguna sociedad ni en ningún momento de la historia se encuentra ausente. En toda sociedad por primitiva que sea, el hombre está sujeto a seguir un proceso de educación.

Los pueblos primitivos carecían de maestros, escuelas y doctrinas pedagógicas, sin embargo, educaban al hombre, envolviéndolo y presionándolo con las acciones y reacciones de su rudimentaria vida social. La forma de educación primitiva no se manejaba de manera compleja, debido a la enseñanza que los padres daban a sus hijos mediante un proceso

---

<sup>1</sup> Licenciada Rosanna Schanzer, "El Marco Teórico de una Investigación", [en línea], Argentina (visitado el 22 de septiembre de 2009, a las 10:38 a.m.). disponible en <http://www.fhumyar.unr.edu.ar>.

práctico tomado de las necesidades laborales que se presentaban para su subsistencia, a través de los trabajos agrícolas.

Aunque nadie tuviera idea del esfuerzo educativo que espontáneamente la sociedad realizaba en cada momento, la educación existía como hecho. En cualquiera de las sociedades civilizadas contemporáneas se encuentran educadores, instituciones educativas y teorías pedagógicas, existe una acción planeada, consciente y sistemática. La importancia fundamental que la historia de la educación tiene para cualquier educador es que permite el conocimiento del pasado educativo de la humanidad.

El hecho educativo no lo presenta la historia como un hecho aislado; se estudia haciendo un vínculo con las diversas orientaciones filosóficas, religiosas, sociales y políticas que sobre él han influido. Al verlo como un conjunto de circunstancias que lo han generado, permite apreciar la medida en que la educación ha sido y es un factor determinante en la historia y la cultura.

### **1.1.1. La educación a nivel mundial**

Durante siglos la educación ha venido evolucionando constantemente de acuerdo a los diversos factores que se han manifestado en los países de los diferentes continentes, donde el proceso de desarrollo es más acelerado. Cada nación busca una forma eficiente y efectiva de educar, de forma tal que los modelos de educación se manifiestan de acuerdo con los factores socioeconómicos y culturales, con el apoyo de especialistas en el área educativa mediante aportes intelectuales.

Los sistemas de educación más antiguos conocidos tenían dos características comunes, enseñaban religión y mantenían las tradiciones de los pueblos. En el antiguo Egipto, las escuelas del templo enseñaban no sólo religión, sino también los principios de la escritura, ciencias, matemáticas y arquitectura<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Sandra Santamaría y otros, "Historia de la Educación y la Pedagogía", [en línea], (visitado el 10 de marzo de 2009, a las 1:30 p.m.). disponible en <http://www.monografias.com/trabajos11/.../hispeda.shtml>.

Los objetivos se encaminaron a preparar jóvenes intelectualmente para asumir posiciones de liderazgo en las tareas del Estado y la sociedad. En los siglos posteriores, los conceptos griegos sirvieron para el desarrollo de las artes, la enseñanza de todas las ramas de la filosofía, el cultivo de la estética ideal y la promoción del entrenamiento gimnástico.

Con el desarrollo de la educación, en la edad media se abrieron varias universidades en Italia, España y otros países, con estudiantes que viajaban libremente de una institución a otra. Las universidades del norte como las de París, Oxford y Cambridge, eran administradas por los profesores; mientras que las del sur, como la de Italia y Alcalá de España, lo eran por los estudiantes. La educación medieval también desarrolló la forma de aprendizaje a través del trabajo o servicio propio. Sin embargo, la educación era un privilegio de las clases superiores y la mayor parte de los miembros de las clases bajas no tenían acceso a la misma.

El estudio de las matemáticas y los clásicos llegó a extenderse durante el período del renacimiento, como consecuencia del interés por la cultura clásica griega y romana que aumentó con el descubrimiento de manuscritos guardados en los monasterios. El éxito de éstas iniciativas influyó en el trabajo de otros educadores y sirvió como modelo para los educadores durante más de 400 años<sup>3</sup>.

La influencia del protestantismo en el inicio del siglo XVI estableció escuelas en las que se enseñaba a leer, escribir, nociones de aritmética, el catecismo elemental y cultura clásica, hebreo, matemáticas y ciencias, en lo que podríamos denominar enseñanza secundaria.

La moderna práctica del control de la educación por parte del gobierno fue diseñada por Lutero, Calvino y otros líderes religiosos y educadores de la Reforma.

Los católicos siguieron las ideas educativas del renacimiento en las escuelas que dirigían o promocionaban como respuesta a la creciente influencia del protestantismo, dentro del espíritu de la contrarreforma, éstos promovieron un sistema de escuelas que han tenido un

---

<sup>3</sup> Sandra Santamaría y otros, ob. cit. pág. 2.

papel preponderante en el desarrollo de la educación católica en muchos países desde el siglo XVI.

El siglo XIX fue el período en que los sistemas nacionales de escolarización se organizaron en el Reino Unido, Francia, Alemania, Italia, España y otros países europeos. Las nuevas naciones independientes de América Latina, especialmente Argentina y Uruguay, visitaron Europa y Estados Unidos buscando modelos para sus escuelas, Japón que había abandonado su tradicional aislamiento e intentaba occidentalizar sus instituciones, tomó las experiencias de varios países europeos y de Estados Unidos como modelo para el establecimiento del sistema escolar y universitario moderno.

La educación se expandió en todo el mundo de una forma sistemática, donde comenzó a demandar cambios significativos en su estructura, con el fin de establecer un sistema educativo que proporcione un fortalecimiento a la calidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje dentro de las instituciones educativas y formar estudiantes capaces de enfrentarse al medio donde se desenvuelven.

### **1.1.2. La educación en El Salvador**

La educación es primordial para formar a la persona, uno de los objetivos del sistema educativo es mejorar la calidad de la educación en sus diferentes niveles y aumentar la eficiencia, eficacia y equidad del sistema educativo mismo<sup>4</sup>.

La primera concepción planeada de la educación en El Salvador está contenida en el Decreto N°17, publicado en el Diario Oficial N° 267 del 8 de diciembre de 1939, que contemplaba fines y objetivos, donde comienza la autonomía del Ministerio de Educación.

El Ministerio de Educación, es una institución pública que forma parte del Órgano Ejecutivo dependiendo jerárquicamente del Presidente de la República y teniendo como autoridad

---

<sup>4</sup> Organización de Estados Iberoamericanos, "Sistemas Educativos Nacionales", [en línea], El Salvador, pág. 4 (visitado el 12 de marzo de 2009, a las 2:50 p.m.). disponible en <http://www.oei.gob.sv>.

máxima al Ministro de Educación. Dentro de su estructura organizativa y como parte del mandato que le establece la Corte de Cuentas de la República, cuenta con una Unidad de Auditoría Interna que a un nivel de staff (Ver anexo 1 Organigrama MINED), se encarga de evaluar la función administrativa y financiera de las Oficinas Centrales, Departamentales de Educación y Centros Educativos de todo el país.

El Art. 12 de la Ley General de Educación manifiesta que: El Ministerio de Educación establecerá las normas y mecanismos necesarios para que el sistema educativo coordine y armonice sus modalidades y niveles, así mismo normará lo pertinente para asegurar la calidad, eficiencia y cobertura de la educación; coordinará con otras instituciones, el proceso permanente de planificación educativa.

El estudio de la Historia Nacional, la Constitución de la República y la formación cívica y moral del educando; la comprensión y observación de los derechos y deberes humanos; el respeto y la solidaridad entre los habitantes del país; la formación de actitudes positivas hacia la utilización racional de los recursos naturales y la conservación del patrimonio cultural, es responsabilidad del Ministerio de Educación fomentarlo en todo el sistema educativo.

Los recursos financieros con los que se costea la educación, los capta el Nivel Central del Ministerio de Educación, procesa transferencias de fondos a las Direcciones Departamentales de Educación, quienes posteriormente transfieren parte de éstos a través de los distintos bonos a los centros escolares, con el propósito de proveer el pago de salarios de los docentes, del personal administrativo y demás gastos de funcionamiento destinados a proporcionar los servicios educativos a los estudiantes de El Salvador.

Según Ley General de Educación en su Art. 3, expresa que la educación nacional tiene los objetivos siguientes:

- 1) Alcanzar la plenitud integral de la persona;

- 2) Equilibrar los planes y programas de estudio sobre la base de la unidad de la ciencia, a fin de lograr una imagen del hombre y la naturaleza, sin prejuicios de las especializaciones que requiera el desarrollo económico y social del país;
- 3) Establecer las secuencias didácticas de tal manera que toda la información cognoscitiva promueva el desarrollo de una función mental y cree hábitos positivos y sentimientos deseables;
- 4) Cultivar la imaginación creadora, los hábitos de pensar y planear, la persistencia en alcanzar los logros, la determinación de prioridades y el desarrollo del poder crítico;
- 5) Sistematizar el dominio de los conocimientos, las habilidades, las destrezas, los hábitos y las actitudes del educando, en función de la eficiencia para el trabajo, como base para elevar la calidad de vida de los salvadoreños;
- 6) Propiciar las relaciones individuales y sociales en equitativo equilibrio entre los derechos y los deberes humanos, cultivando las lealtades cívicas, desde la natural relación intrafamiliar del ciudadano con la patria y del hombre con la cultura;
- 7) Mejorar la relación del hombre y su ambiente, utilizando formas y modalidades educativas que expliquen los procesos implícitos en esa relación, dentro de los cánones de la racionalidad y la conciencia;
- 8) Cultivar relaciones que desarrollen sentimientos de solidaridad, justicia, ayuda mutua, libertad y paz, en el contexto del orden democrático que reconoce la persona humana como el origen y el fin de la actividad del Estado.

El Sistema Educativo Nacional es una estructura que está dividida en dos corrientes: La Educación Formal y la Educación no Formal.

- La Educación Formal comprende los niveles Parvulario, Básico, Medio y Superior.

- La Educación no Formal comprende otras modalidades de educación que el momento histórico del país demande.

La administración del sistema educativo hace los esfuerzos necesarios para lograr acercamientos, aperturas y equiparaciones entre acciones de lo formal y no formal, a fin de que se ensanchen las vías de acceso a la educación.

La Educación Superior comprende dos modalidades: La Educación Tecnológica y la Educación Universitaria.

El Sistema de Educación Nacional, de acuerdo a su estructura y desarrollo ha experimentado diversos cambios que han influido en el desempeño económico del País.

### **1.1.3. Reformas educativas**

El Sistema Educativo en El Salvador ha experimentado diversos cambios de acuerdo con las necesidades que la sociedad exige; por ello, surgió el proceso denominado reforma educativa.

El proceso de reforma educativa es un imperativo para mejorar la cobertura y calidad de la educación, de forma tal que las generaciones venideras estén en condiciones de adaptarse a las nuevas situaciones políticas, económicas, sociales, culturales, ambientales y espirituales.

Se conoce como reforma educativa, a los ajustes curriculares que un sistema educativo proporciona a las instituciones educativas para que éstas lo apliquen en la formación de los educandos.

La reforma educativa se refiere a renovación de contenidos, métodos, así como de los medios de modernización de la gestión del sistema y de la actualización del marco legal, para propiciar igualdad de oportunidades que posibiliten el desarrollo de los recursos humanos y su habilitación para el trabajo y la vida en democracia. En la historia de El Salvador se registran las siguientes reformas:

### 1) *Reforma educativa del 40*

En el año de 1940, durante la administración de Maximiliano Hernández Martínez se produce la primera reforma educativa oficial de El Salvador. Se introdujeron nuevos planes y programas de estudios divididos en diez jornadas por año, cada una con su propio objetivo. Se potenció el manejo de las correlaciones y se desarrolló un proceso acelerado de capacitación docente con énfasis en el componente de calidad.

El movimiento educativo que se llevó a cabo con el nombre de “Reforma educativa del 40”, no involucró al sistema educativo en su totalidad; sin embargo, éste presentó deficiencias debido a la ausencia de criterios mínimos de planeamiento, además es evidente la ausencia de la realidad económica y social, debido a que los planes y programas de estudio se hicieron con base en una simple inspiración, por no contar con bibliografía y teorías construidas para formular los programas de estudio.

La Reforma de 1940 no se propuso cambiar la estructura del sistema ni mucho menos ampliar su cobertura, sino procurar algunas mejoras cualitativas en la educación primaria<sup>5</sup>; limitándose así a reformas de niveles de educación básica y orientando únicamente a las reformas de los programas de estudio y currículo general en los primeros niveles.

En esta reforma no se consideró importante el nivel de educación media, siendo éste una base fundamental para el desarrollo académico del individuo.

La Educación Media, es el conjunto de conocimientos impartidos por establecimientos de finalidad diversa y que sobre la base de la escuela primaria, llevan por lo general a los cursos universitarios o proporciona preparación técnica y profesional suficiente para actividades económicas dentro de la producción.

Al hablar de educación media es importante señalar que por Decreto Legislativo N°. 87 de fecha 3 de diciembre de 1941, queda formado este nivel por las siguientes carreras y su respectiva duración:

---

<sup>5</sup> Organización de Estados Iberoamericanos, *ob. cit.* pág. 30

<u>CARRERAS</u>	<u>DURACIÓN</u>
- Mecanografía	2 años
- Taquigrafía	2 años
- Oficina	3 años
- Teneduría de Libros	4 años

Estas carreras se continuaban después del sexto grado y ofrecían poca preparación académica, más bien eran de carácter técnico y se egresaba a una edad no adecuada para el trabajo.

El egresado de estas carreras adolecía de una preparación científica y humanista; discordante para realizar estudios superiores. Además de las carreras antes mencionadas este nivel ofrecía las siguientes especialidades y duración:

<u>CARRERAS</u>	<u>DURACIÓN</u>
- Secretariado Comercial	3 años
- Contaduría	3 años

## 2) *Reforma de Walter Béneke*

En 1968 se produjo una nueva reforma educativa, durante el gobierno del General Fidel Sánchez Hernández, donde el Ministro de Educación tomó como base las teorías de Walter Béneke, quien estableció el concepto de Educación Básica dividida en tres ciclos, lo que implicó el impulso de la educación en el área rural. Además, se incrementó un año al bachillerato y se diversificó la oferta. Quizás uno de los componentes más destacables de esta reforma fue la creación de la Televisión Cultural Educativa<sup>6</sup>.

---

<sup>6</sup> Chávez Martínez William Arquímedes y Otros, "Adecuación Curricular en los Programas de Estudio del Segundo ciclo de Educación Básica para el Desarrollo Adecuado del Proceso de Enseñanza Aprendizaje", Trabajo de Grado, Universidad de El Salvador FMO; año 2003, pág. 29.

Esta reforma cambió de manera significativa el sistema educativo nacional en el área de educación media, debido a que diversificó los bachilleratos con el objeto de capacitar a los estudiantes de forma que puedan ejercer una profesión.

El Surgimiento del Bachillerato Técnico en Comercio es producto del Bachillerato Diversificado. El principal objetivo de los estudios diversificados o bachillerato diversificado, es ofrecer la tecnificación del personal de mandos medios.

Según la reforma educativa de 1968, la educación media queda integrada por los distintos bachilleratos diversificados, estableciendo las diferentes modalidades:

- Bachillerato Académico
- Bachillerato Agrícola
- Bachillerato en Artes
- Bachillerato en Comercio y Administración
- Bachillerato Industrial
- Bachillerato Pedagógico

Además, se planteaba que se crearía oportunamente otros bachilleratos de acuerdo con las necesidades del país, previa evaluación del Ministerio de Educación, creándose los siguientes:

- Bachillerato en Artes Vocacionales
- Bachillerato en Deportes
- Bachillerato en Hostelería y Turismo
- Bachillerato en Navegación y Pesca
- Bachillerato en Salud Pública
- Otros Bachilleratos

Esta reforma establece que a este nivel se ingresa una vez finalizado el tercer ciclo de Educación Básica, y comprende tres años lectivos, durante los cuales deben cursarse

materias comunes y de especialización, en los porcentajes que establezca el Ministerio de Educación, y se otorgará el grado de bachiller al estudiante que finalice este nivel educativo y cumpla con los requisitos de graduación establecidos<sup>7</sup>.

El título de bachiller habilita al poseedor del mismo para continuar estudios superiores, tanto en universidades como en otras escuelas de educación superior, así como a incorporarse a la vida laboral en la especialidad correspondiente.

Desde la implementación del Bachillerato Técnico en Comercio y Administración, no se tiene conocimientos de los siguientes aspectos importantes:

- Los criterios utilizados para la distribución de las horas clase tanto de las asignaturas comunes como vocacionales.
- La realización de evaluaciones científicas pedagógicas de los contenidos programáticos para conocer las eficiencias o en su caso las deficiencias que presenta el bachillerato.
- La existencia de evaluaciones de la formación recibida de los egresados, para conocer si ha sido acertada y acorde a las ofertas de trabajo existentes en el país y a las oportunidades de estudio superiores que la realidad ofrece.

A partir de la reforma del 68, se viene formando estudiantes en materia de comercio y administración, estando implícito el uso y aplicación de la contabilidad en todos sus sentidos, por su estrecha relación con los elementos principales de la economía.

### 3) *Desconcentración de servicios educativos*

Otra Reforma educativa se registra en la década de 1980, que precedidos por un moderado esfuerzo por desconcentrar algunos servicios educativos, se produjeron cambios en el

---

<sup>7</sup> Darío Bernal Torres y Otros, "Modelo de Programas de Estudio de las Asignaturas de Contabilidad y Auditoria Aplicables a la Educación Media", Trabajo de Graduación, Universidad de El Salvador; año 1991, pág. 9.

ordenamiento territorial de los centros educativos del país. A raíz de esta medida, se abrieron seis oficinas subregionales que agrupaban núcleos de escuelas dirigidos por un Director.

Estos esfuerzos tuvieron cierto efecto positivo en las relaciones escuela-comunidad de ese entonces. Sin embargo, fue desde los años de 1989 hasta 1994 en donde su mayor énfasis del trabajo gubernamental se enfocó en la ampliación de la cobertura educativa. La inversión priorizó la atención en la Educación Inicial, Parvularia y Básica, sobre todo en la zona rural del país. Estas políticas educativas sectoriales previstas para el periodo 1989-1994 fueron coherentes con la firma de la Convención de los Derechos de la niñez y su ratificación con la firma de la Declaración Mundial de Educación para Todos, suscrita en Jomtien, Tailandia en 1990<sup>8</sup>.

#### 4) *Consulta Ciudadana*

Entre 1994 y 1999, se impulsa el último proyecto de reforma educativa del país, bajo la administración del Dr. Armando Calderón Sol. En 1995 se dedica a una extensa consulta ciudadana guiada por la Comisión de Educación, Ciencia y Desarrollo como resultado, se elabora el Plan Decenal de la Reforma Educativa 1995-2005 cuyo contenido se organiza en cuatro ejes: Cobertura, Calidad, Formación en Valores y Modernización Institucional.

En el año de 1995, se logró la aprobación de la Ley de Educación Superior, en 1996 la Ley de la Carrera Docente y la Ley General de Educación. De tal manera, la educación ha sido regulada para un mejor funcionamiento y control educativo hasta la actualidad.

Fue hasta 1997 que el plan de estudios para educación media técnica en el área de Bachillerato Técnico en Comercio, denominado Plan de Estudios Tradicional sufrió su última reforma. Desde esa fecha no se ha modificado ni actualizado; no obstante, este programa aun se sigue utilizando a nivel nacional hasta la fecha.

Verificando los contenidos del programa, se logra identificar que no contempla la enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), queda a criterio del docente el hecho de

---

<sup>8</sup> UNESCO, "Informe Educativo, parte I: Sección Descriptiva" [en línea], visitado el 15 de abril de 2009, disponible en <http://www.ibe.unesco.org>.

incluirlas o no, esto conlleva a la incertidumbre de valorar la preparación de los estudiantes egresados de educación media en el área contable.

Es facultad del Ministerio de Educación emitir los planes y programas de estudio de educación media técnica, en la opción contaduría. Hasta la fecha, dichos planes y programas de estudio no ofrecen una base pedagógica contundente en relación a Normas Internacionales de Contabilidad.

La gestión más cercana al respecto, fue el Apoyo al Proceso de Reforma de la Educación Media en el Área Técnica (APREMAT), a pesar de contemplar Normas Internacionales de Contabilidad en el programa de estudio renovado impulsado por APREMAT, éste solamente se implementó en apoyo a la educación media técnica.

Según el Modelo Educativo Gradual de Aprendizaje Técnico y Tecnológico (MEGATEC), donde menciona que: “El Ministerio de Educación, a fin de profundizar el proceso de reforma educativa del nivel medio iniciado en 1996, desarrolló un plan piloto de mejoramiento de la educación técnica en 22 Institutos Nacionales de los 14 departamentos del país, que se encuentran en proceso de conversión en Centros de Innovación Educativa. Este esfuerzo ha sido realizado con el apoyo del APREMAT financiado por una donación de la Unión Europea por un monto aproximado de 25.4 millones de euros, durante el período 1999-2004”<sup>9</sup>.

La Unión Europea con el proyecto APREMAT que inició sus actividades el 3 de febrero de 1999, con una meta ambiciosa que consistía en mejorar la calidad del Sistema de Educación Media Técnica y su nivel de equidad, especialmente la equidad de género<sup>10</sup>.

El programa de estudios bajo el modelo de Currículo Renovado al igual que el modelo Tradicional se encuentra estructurado en 3 años, dividido cada uno en cuatro periodos, pero conformado solamente por dos áreas: Básica y Técnica.

---

<sup>9</sup> Ministerio de Educación, “Modelo Educativo Gradual De Aprendizaje Técnico Y Tecnológico (MEGATEC)” [en línea], El Salvador, 2006, visitado el 16 de mayo de 2009, disponible en [www.mined.gob.sv/megatec](http://www.mined.gob.sv/megatec).

<sup>10</sup> Ministerio de Educación, “Apoyo al proceso de Reforma de la educación. Investigación, planificación, evaluación y sistematización. Componente” I [en línea] El Salvador, 2009, (visitado el 10 de Marzo de 2009, a la 3:30 p.m.) Disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

Adquiere la característica de plan de estudios renovado, pues la primera área será impartida por medio de asignaturas y la segunda por módulos integrados, donde la Informática desaparece como asignatura y sus contenidos pasan al área técnica.

Este plan contempla las NIC de manera específica y puntual; sin embargo, la relación que éstas deben presentar con los temas contables no se encuentra clara.

Valorar el nivel de conocimiento adquirido por los estudiantes de educación media, en el área técnica contable en relación a la aplicación de NIC, se vuelve necesario tomando en consideración que a pesar de estar contempladas en el programa de estudio renovado, éste solamente es utilizado por una sola institución por departamento, debido a que su implementación quedó a nivel de prueba piloto en apoyo a la educación media técnica.

En El Salvador se sigue impulsando proyectos y actividades que buscan ayudar al fortalecimiento del sistema educativo en sus niveles correspondientes.

##### *5) Plan Nacional de Educación 2021*

Los cambios tecnológicos y las exigencias del desarrollo, actualmente requieren una educación crítica que facilite desenvolverse con calidad y eficiencia, actualizado en los diversos cambios de la sociedad. Por ello, se está implementando la reciente reforma en El Salvador denominada Plan Nacional de Educación 2021.

El Plan 2021, es un proyecto de educación impulsado por el gobierno del ex presidente Elías Antonio Saca, quien gobernó a El Salvador desde el año 2004 hasta mayo del año 2009. El ex mandatario expresó en su discurso de presentación del plan que “El reto para nuestro país es formar ciudadanos y ciudadanas con un nivel educativo y cultural que les permita ser productivos, competitivos y partícipes activos del desarrollo económico y de los procesos democráticos”<sup>11</sup>.

---

<sup>11</sup> Ministerio de Educación, “Plan Nacional de Educación 2021, Metas y Políticas para construir el país que queremos” [en línea], El Salvador, visitado el día 09 de marzo de 2009, disponible en <http://www.mined.gob.sv>. pág. 4.

El Plan fue impulsado en el año 2005, que consiste en articular los esfuerzos por mejorar el sistema educativo nacional, formulando con una visión de largo plazo, políticas y metas educativas prioritarias para los próximos años, así mismo, programar compromisos de corto, mediano y largo alcance, que permitan obtener resultados educativos importantes para el año 2021.

Según el Ministerio de Educación, el desarrollo y ejecución del Plan 2021 está guiado por cuatro objetivos que determinan su naturaleza educativa, que se presentan a continuación:

- 1) Formación integral de las personas.
- 2) Escolaridad de once grados para toda la población.
- 3) Formación técnica y tecnológica del más alto nivel.
- 4) Desarrollo de la ciencia y tecnología para el bienestar de la sociedad.

Los objetivos están encaminados a fundamentar la implementación del Plan, de acuerdo con la prescripción presentada por los Fundamentos del Plan 2021, donde menciona que “La necesidad de impulsar un proyecto educativo moderno, solidario y profundamente nacional es indispensable para que nuestro país pueda consolidar su democracia y ser competitivo en el mundo que se globaliza. A partir del concepto humanista que define constitucionalmente el Estado Salvadoreño, la educación debe tener como base y meta al ser humano. En este sentido, se debe entender la ‘sociedad del conocimiento’ como aquella en que la cultura, en sus diversas manifestaciones, constituye la red de sostén del progreso”<sup>12</sup>.

Hasta la fecha los objetivos establecidos en el plan se manifiestan mediante proyectos o programas como: MEGATEC, EDUCAME, entre otros. Estas actividades, reflejan las estrategias empleadas para mejorar la calidad de la educación y ampliar su cobertura.

De acuerdo con los objetivos que guían el plan 2021, se impulsa MEGATEC, un proyecto dirigido al tratamiento de la educación media técnica.

---

<sup>12</sup> Ministerio de Educación, “Plan Nacional de Educación 2021, Fundamentos” [en línea], El Salvador, visitado el día 03 de mayo de 2009, pág. 12, disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

### 1) *Megatec*

El Megatec fue impulsado conforme al cumplimiento de los objetivos del plan 2021, de acuerdo con los resultados del plan piloto desarrollado por APREMAT, siendo la base que contribuyó a ésta obra, como lo establece MEGATEC que dice: “El Ministerio de Educación, a fin de profundizar el proceso de reforma educativa del nivel medio iniciado en 1996, desarrolló un plan piloto de mejoramiento de la educación técnica en 22 Institutos Nacionales de los 14 departamentos del país, que se encuentran en proceso de conversión en “Centros de Innovación Educativa”. Este esfuerzo ha sido realizado con el apoyo del APREMAT<sup>13</sup>.

El fin primordial del proyecto MEGATEC coincide con lo enunciado por el ex presidente Elías Antonio Saca, debido a que el objetivo del MEGATEC es apoyar a las nuevas generaciones del nivel de educación media técnica, educación tecnológica y formación profesional, a través de un currículo articulado de éstas para aumentar la calidad del recurso humano especializado y fortalecer la capacidad productiva del país, enfocado al potencial de desarrollo territorial.

### 2) *Programa Edúcame*

El Programa Educación para Todos (EDUCAME) es uno de los grandes referentes educativos a nivel nacional, que surge como otra modalidad en el marco del Plan 2021. No se ampliara la teoría del programa edúcame porque se considera que no está directamente relacionado con el tema de investigación.

## 1.2. SURGIMIENTO DE LA CONTABILIDAD

La contabilidad es un tema muy complejo práctico y sistemático, que resulta curioso establecer su origen. Entonces, ¿Cómo nació la contabilidad?

---

<sup>13</sup> Ministerio de Educación, “Proyecto: Modelo Educativo Gradual de Aprendizaje Técnico Y Tecnológico” (MEGATEC) [en línea], El Salvador, visitado el día 02 de mayo de 2009, pág.1, disponible en <http://www.mined.gob.sv> .

De acuerdo a los vestigios encontrados en las civilizaciones antiguas, se establece que la contabilidad nació hace aproximadamente 5,000 años, desde que el hombre tuvo necesidad de conocer el valor de sus posesiones, sus deudas, sus ingresos y sus gastos. Al buscar una solución a todas estas necesidades, el hombre desarrollo la práctica contable que permitió generar sus propios cálculos y registros en relación a sus finanzas.

Existen muchas definiciones de contabilidad, determinándola así como ciencia, técnica o arte. Según Javier Romero López la contabilidad se puede definir de diferentes formas:

“Es una ciencia que establece las normas y procedimientos para registrar, cuantificar, analizar e interpretar los hechos económicos que afecten el patrimonio de los comerciantes individuales o empresas organizadas bajo la forma de sociedades mercantiles.

Es la técnica que nos ayuda a registrar en términos monetarios, todas las operaciones contables que celebra la empresa, proporcionando además, los medios para implantar un control que permita obtener información veraz y oportuna a través de los Estados Financieros, así como una correcta interpretación de los mismos.

Es el arte de registrar, clasificar y resumir en una forma significativa y en términos monetarios, las transacciones y eventos que, sean cuando menos parcialmente, de carácter financiero, así como la interpretación de sus resultados”<sup>14</sup>.

La contabilidad es el tema principal del Bachillerato Técnico en Comercio, además de ser la base para la presentación de la información financiera y el mecanismo o ciencia que asegura el buen rendimiento económico de cualquier entidad y por consiguiente es un medio para mejorar las condiciones socioeconómicas de un país o región.

### *1) Importancia de la contabilidad*

La contabilidad es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras. Así obtendrá mayor

---

<sup>14</sup> Romero López, Javier, “Principios de Contabilidad”, Editorial Mc.Graw Hill, México, 1ra. Edición, 1995, Pág. 19

productividad y aprovechamiento de su patrimonio, por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal.

## 2) *Usuarios de la contabilidad*

Existen muchos usuarios interesados en los resultados económicos de las empresas, que necesitan información veraz y eficiente en los estados financieros. Por tanto, los usuarios de la contabilidad se agrupan en dos tipos que se detallan a continuación:

### - *Usuarios Externos*

Los usuarios externos son aquellos que están fuera de la entidad económica manteniendo una relación indirecta con ésta y se dividen en:

- 1) Los Acreedores: Que son las personas naturales o jurídicas con las cuales la empresa se encuentra adeudada.
- 2) Los Accionistas: Que son las personas que se han convertido en los propietarios o dueños al menos de una parte de la empresa mediante sus aportaciones.
- 3) Las Autoridades Gubernamentales: Que son las instituciones a las que la empresa debe trasladar parte de sus utilidades bajo la figura de impuesto.

### - *Usuarios Internos*

Los usuarios internos son aquellas personas que se relacionan directamente con la entidad económica; como gerentes, administradores, funcionarios, jefes de departamentos, etcétera, quienes tienen la necesidad de informarse sobre la situación de la empresa en que laboran, así como de informarse del resultado de su trabajo<sup>15</sup>.

Se debe permanecer en una constante actualización en cuanto a las leyes y normas contables necesarias para preparar la información a presentar.

---

<sup>15</sup> Romero López, Javier, *ob. cit.*, Pág. 21-22.

### **1.3. SURGIMIENTO Y ADOPCIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD.**

El uso de los Estados Financieros como un medio de comunicación de las compañías ha incrementado constantemente. Las empresas, en el mundo entero preparan información financiera o Estados Financieros, tanto para usuarios internos como externos; por tal razón se hace necesaria la creación de normas contables que armonicen los procedimientos contables para la presentación de dichos estados financieros.

Los inversionistas en los mercados internacionales necesitan asegurarse de que la información en la que ellos basan sus evaluaciones ha sido producida utilizando los principios de contabilidad reconocidos en su propio país y comparables con otros sin considerar el país de origen.

Antes de estudiar las Normas Internacionales de Contabilidad se debe brindar el concepto de Norma en su forma general y el concepto de Norma de Contabilidad.

*Norma:* es una regla que se debe seguir o a la que se deben ajustar determinadas actividades.

*Normas de Contabilidad:* son reglas que orientan y guían el registro contable de las transacciones económicas y la elaboración de Estados Financieros y demás informes contables de todas las operaciones de un ente, para ser utilizados por la administración, propietarios, acreedores o por dependencias Gubernamentales llamados en su conjunto, usuarios de la Información Financiera preparada por el contador público a una fecha determinada<sup>16</sup>.

#### **1.3.1. Creación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC)**

El Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), fue creado el 29 de Junio de 1973 como resultado de un convenio entre las organizaciones profesionales contables de

---

<sup>16</sup> José Noel Argueta Iglesias, "Contabilidad Financiera I", 3ª Edición, San Salvador, El Salvador. Editorial e Imprenta Universitaria 2007. Pág. 16

Australia, Canadá, Francia, Alemania, Japón, México, Holanda, Reino Unido e Irlanda y Estados Unidos de Norteamérica<sup>17</sup>.

En noviembre de 1982, fueron firmados un Acuerdo y una Constitución revisados del IASC. “Las actividades del IASC están dirigidas por un Consejo, compuesto por representantes de hasta trece países y de otras cuatro organizaciones, que tienen interés en la información financiera”<sup>18</sup>. Antes que se formara el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), existían frecuentes diferencias de forma y contenido entre las Normas Contables publicadas por la mayoría de países.

#### *Objetivos de la IASC*

Según el Prólogo a los pronunciamientos sobre Normas Internacionales de Contabilidad, los objetivos del IASC establecidos en la Constitución son:

- 1) Formular y difundir, en interés público, normas contables a observar en la presentación de los estados financieros, y promover su aceptación y respeto en todos los países del mundo;
- 2) Trabajar con generalidad por la mejora y armonización de las regulaciones, normas contables y procedimientos relacionados con la presentación de los estados financieros.

Las NIC son elaboradas a través de un proceso internacional en que participan los profesionales de contabilidad, las personas que preparan los Estados Financieros y los usuarios de éstos a nivel mundial, también los organismos nacionales que establecen normas. Estas normas se aplican a los Estados Financieros de cualquier organización

---

<sup>17</sup> Hugo Roberto Funes Moran y otros. “Guía de procedimiento para la implementación del Impuesto sobre la renta diferido de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador”, Trabajo de Graduación, Universidad de El Salvador, FMO. Pag.15.

<sup>18</sup> Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), “Adopción por primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera”, 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom. Pag.14.

comercial, industrial o empresarial y al 2004 el IASC ha emitido un total de 41 Normas Internacionales de Contabilidad.

### **1.3.2. Creación del Comité de Interpretación de las Normas Internacionales de Contabilidad y su Objetivo (SIC)**

En el año de 1997, el IASC creó el Comité de Interpretación de Normas (SIC), con el objetivo de ayudar a enriquecer la rigurosa aplicación y comparabilidad mundial de los Estados Financieros, que se preparan con base a NIC por medio de la interpretación de problemas contables discutibles.

Su revisión está en el contexto de las NIC existentes y en el marco conceptual de IASC. Cuando se elaboran interpretaciones, el SIC consulta a comités nacionales similares que han sido designados para ese fin, por los organismos miembros.

Las interpretaciones de la SIC van enfocadas a resolver los problemas relacionados con la aplicación de las NIC, que se detallan a continuación:

- 1) Problemas relacionados con la práctica insatisfactoria dentro del alcance de las NIC.
- 2) Problemas emergentes o nuevos tópicos relacionados con una NIC existente, pero no considerados cuando la norma fue desarrollada.

El IASC publica un informe de las decisiones de la SIC inmediatamente después de cada junta que realice éste en boletines informativos, actualmente se han dado a conocer un total de 25 informes.

### **1.3.3. Adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador**

Durante los últimos años en el país, se han estado realizando diferentes cambios en toda su actividad económica provenientes del efecto de la globalización, que implica la libre circulación de capitales entre diferentes países, la creación de un nuevo ambiente de negocios donde los mercados se vuelven más dinámicos, abiertos y competitivos, origina una

reestructuración de las organizaciones y por ende, una modificación en los sistemas de información financiera, el cual va acompañado del uso de nueva tecnología<sup>19</sup>. Como parte de esos cambios, según el Resumen tomado de los Considerandos del decreto 825 del 26 de enero del año 2000, el campo legal sufre las siguientes modificaciones:

- 1) Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles. Esta Ley viene a sustituir la Ley de La Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles, con el propósito de hacer más ágil y permitir a la Superintendencia cumplir con mayor eficacia sus objetivos (Vigilar y supervisar las obligaciones mercantiles y contables a cargo de los comerciantes, tanto nacionales como extranjeros, sujetos a su control), pues el proceso de modernización del Estado exige, que las instituciones de éste sean más eficaces en los servicios que prestan al público, así como que se dediquen a ejercer las funciones inherentes a un Estado que elimine obstáculos y trámites excesivos para posibilitar las condiciones que permitan un crecimiento económico. Con el objeto de reducir y simplificar trámites para ejercer el comercio y actividades lícitas, comparte nuevas responsabilidades con quienes ejercen funciones públicas (Contador Público) y facilitar la labor de vigilancia.
  
- 2) Revisión y emisión de reformas al Código de Comercio el cual no había sido modificado desde el año 1973. Estas reformas se hacen con el propósito de facilitar el desarrollo de actividades productivas generadoras de empleo y crecimiento, en beneficio de todos los habitantes del país, evitando mecanismos burocráticos que obstaculicen su desarrollo y estableciendo procedimientos mínimos, breves y sencillos que permiten y facilitan la creación y establecimiento de nuevas empresas, la autorización de sucursales de sociedades extranjeras y el cumplimiento de los demás requisitos exigidos en otras disposiciones legales.
  
- 3) Modificación de la Ley de Registro de Comercio. La modificación a esta ley se efectúa considerando que el Código de Comercio fue reformado, así como también para hacer coherentes ambas leyes y puedan de esta manera ser más efectivas y

---

<sup>19</sup> José Noel Argueta Iglesias, *ob. cit.* Pág. 16.

contribuir al desarrollo de actividades productivas, que generen empleo y crecimiento económico, en beneficio de todos los habitantes del país.

- 4) Creación de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría Pública que tiene vigencia a partir de 1º de abril de 2000. En esta Ley se plasman los requisitos a cumplir para ejercer la Contaduría Pública, las funciones tanto del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, como del mismo profesional y las sanciones a que pudiera estar sujeto todo profesional que no cumpla con las nuevas disposiciones de esta ley.
- 5) El Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría es un organismo técnico, autónomo en lo administrativo y adscrito al Ministerio de Economía. El Consejo tiene por finalidad vigilar el ejercicio de la profesión de la Contaduría Pública; de la función de la Auditoría; regular los aspectos éticos y técnicos de dicha profesión.

Dado los cambios anteriores, la V Convención de Contadores Públicos de El Salvador realizada en 1999, acordó adoptar el uso de las NIC emitidas por International Accounting Standards Committee (IASC).

Con fecha 2 de septiembre de 1999, el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría adoptó las NIC, como las bases contables a utilizar en la presentación de los Estados Financieros de uso general en El Salvador, su aplicación no se hizo efectiva<sup>20</sup>.

Con las reformas y las nuevas regulaciones del año 2000, el pronunciamiento de fecha 5 de diciembre del 2000 del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, acuerda que las NIC serán de aplicación obligatoria a partir de los ejercicios contables que inicien en, o después del 1 de enero de 2002, éstas se revisten de una mayor investidura legal.

---

<sup>20</sup>Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, "Adopción de Normas Internacionales de Contabilidad", publicación en los principales periódicos del país, 2 de septiembre de 1999.

El referido acuerdo también permite a las empresas, continuar con la presentación de los Estados Financieros hasta el 31 de diciembre del 2001, conforme a las prácticas contables de uso general en El Salvador, vigentes a la fecha del referido acuerdo.

En acuerdo de fecha 1 de enero de 2002 se amplió el plazo de obligatoriedad para la entrada en vigencia de las NIC, hasta el ejercicio económico que comenzó el 1 de enero de 2004.

Algunas NIC han sufrido cambios fundamentales en el año 2003 y durante el 2004 se han aprobado varias normas, es necesario definir cuales de éstas se adoptaran en El Salvador y por esta razón en el Diario Oficial del 18 de enero de 2005, se publicó el siguiente acuerdo emitido por el Consejo de Vigilancia, el cuál expresa:

- 1) Mantener vigente el plan escalonado para la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador, según acuerdo de fecha 31 de octubre de 2003, publicado en el Diario Oficial de fecha 6 de enero de 2004. En el caso de los bancos del sistema y los conglomerados de empresas autorizados por la Superintendencia del Sistema Financiero, así como los intermediarios financieros no bancarios y las sociedades de seguros, continuaran aplicando las Normas contables emitidas por dicha Superintendencia.
- 2) Mantener como marco de referencia las NIC, que contemplan las revisiones y/o actualizaciones, incluyendo las respectivas interpretaciones hasta la fecha que el Consejo tomo el referido acuerdo. Este marco de referencia, para propósitos formales, será reconocido como: Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador.
- 3) Con el objeto de facilitar a las empresas el respectivo proceso de adopción de las Normas de Información Financiera antes mencionadas, el Consejo de Vigilancia aprobará y divulgará una guía de aplicación que incluirá una orientación sobre la aplicación de las Normas. Además, proporcionará un modelo sugerido para la preparación de los estados financieros básicos, notas a los estados financieros y divulgaciones sugeridas.

- 4) A fin de fortalecer la calidad de la información financiera, las empresas continuaran con la práctica de incluir una nota en los estados financieros que muestre las diferencias existentes entre las Normas contables actualmente en uso y las Normas de Información Adoptadas en El Salvador, en tanto no cumplan completamente con dichas Normas.
  
- 5) El Consejo de Vigilancia reitera su plena disposición de trabajar con la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles, a fin de lograr una efectiva difusión e implantación del marco de referencia antes mencionado.

A continuación se presentan las Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas en el Salvador:

<b>Norma</b>	<b>Aspectos que definen y fecha de revisión</b>
NIC 1	Presentación de Estados Financieros ( revisada en 1997 )
NIC 2	Inventarios ( revisada en 1993 )
NIC 7	Estados de Flujo de Efectivo ( revisada en 1992)
NIC 8	Ganancia o pérdida Neta del periodo , errores Fundamentales y Cambios en las Políticas contables ( revisada en 1993)
NIC 10	Hechos ocurridos después de la fecha de Balance ( revisada en 1999)
NIC 11	Contratos de construcción ( revisada en 1993)
NIC 12	Impuesto a las ganancias ( revisada en 2000 )
NIC 14	Información Financiera por segmentos ( revisada en 1997)
NIC 15	Información para reflejar los efectos de los cambios en los precios (reordenada en 1994)
NIC 16	Propiedades planta y equipo ( revisada 1998)
NIC 17	Arrendamiento ( revisada en 1997)
NIC 18	Ingresos ( revisada en 1993)
NIC 19	Beneficios a los empleados ( revisada en 2000)
NIC 20	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales ( reordenada en 1994)
NIC 21	Efectos de las variaciones en las tasa de cambio de moneda extranjera ( revisada en 1993)
NIC 22	Combinación de negocios ( revisada en 1998 )
NIC 23	Costos por intereses ( Revisada en 1993)
NIC 24	Información a revelar sobre partes relacionadas ( reordenada en 1994)
NIC 26	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficio por retiro (reordenada en 1994)
NIC 27	Estados financieras consolidados y contabilización de las inversiones en subsidiarias ( revisada en 2000 )
NIC 28	Contabilización de inversiones en empresas asociadas( revisada en 2000)

<b>Norma</b>	<b>Aspectos que definen y fecha de revisión</b>
NIC 29	Información financiera en economías hiperinflacionarias ( reordenada en 1994)
NIC 30	Información a revelar en los estados financieros de bancos e instituciones financieras similares ( reordenada en 1994)
NIC 31	Información financiera sobre los intereses en negocios conjuntos ( revisada en 2000 )
NIC 32	Instrumentos financieros: presentación e información a revelar ( revisada en 1998)
NIC 33	Ganancias por acción ( 1997)
NIC 34	Información financiera intermedia ( 1998)
NIC 35	Operaciones en discontinuidad ( 1998)
NIC 36	Deterioro de valor de los activos ( revisada en 1998 )
NIC 37	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes ( 1998)
NIC 38	Activos intangibles ( 1998)
NIC 39	Instrumentos financieros : reconocimientos y medición ( revisada en 2000 )
NIC 40	Propiedades de inversión ( 2000 )
NIC 41	Agricultura ( 2001 )

La adopción de NIC presenta implicaciones que afectan el desempeño económico de las entidades obligadas a aplicarlas en la preparación de los estados financieros, que se detallan a continuación:

- 1) Costos de capacitación del personal. Para la preparación del personal no sólo de contabilidad sino de otras áreas, como informática u otras que generan información para propósitos contables, la capacitación es vital e implica desembolsos de efectivo que podrían llegar a ser significativos.
- 2) Preparación de informes. Será necesario con la adopción de NIC, la creación de informes que antes del cambio de base contable, no son importantes para la presentación de Estados Financieros.
- 3) Financiamiento. La adopción de NIC conlleva a que para algunos tratamientos contables, se necesite el uso de especialistas, que antes no se consideraban necesarios, cuando no existía una base técnica de contabilidad uniforme.
- 4) Contable. Ciertos registros que sin la adopción de NIC, casi nunca se hacen por lo que será condición indispensable su conocimiento y aplicación.

- 5) Administrativo. Además del hecho que implica un cambio en la manera de ver la contabilidad, ya no solamente, enfatizándose en criterios legales y fiscales, la administración podrá disponer de información uniforme en la toma de decisiones, con relación a Estados Financieros de otras Instituciones.

#### **1.4. NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD RELACIONADAS CON LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO DE EDUCACIÓN MEDIA: BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO.**

En la opción de Bachillerato Técnico en Comercio se utilizan dos tipos de planes y programas de estudio: Plan de estudios Tradicional y Plan de Estudios de Currículo Renovado.

El Plan de Estudios Tradicional se reformó por última vez en el año de 1997, su estructura se basa en unidades y no se contemplan las NIC; por ello, se efectúa la relación de éstas con los temas incorporados en este plan.

La característica del Plan de Estudios Renovado radica en que la primera área es entregada por medio de asignaturas y la segunda por módulos integrados, su contenido no varía conforme del Programa Tradicional, solo presenta un cambio de estructura modular; por tanto, la relación de NIC con los temas contables incluidos en el programa es la misma.

Cabe mencionar que el Programa Renovado contempla las NIC de manera específica y puntual, de acuerdo con los temas desarrollados. Es responsabilidad del docente efectuar una relación de Normas Contables con los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, de acuerdo con las competencias educativas de la educación media técnica y los factores socioeconómicos manifestados en la realidad.

- *Relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los temas incorporados en el Programa Tradicional*

NOTA: De la unidad I del primer año no se hará la relación de Normas Internacionales de Contabilidad ya que solo contempla temas sobre Administración de Empresas.

TEMAS DE LA UNIDAD II. DE 1er AÑO. CONTABILIDAD FINANCIERA I	NIC. RELACIONADA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Conceptos, Principios y Aspectos legales de la Contabilidad.</li>   <li>• La Cuenta y Catálogo de Cuentas, Balance General.</li>   <li>• Concepto y Clasificación de Cuenta de Activo y Pasivo.</li> </ul>	<p>La NIC 1. Presentación de Estados Financieros, en los párrafos comprendidos del 23 al 41 establece de manera general los Principios de Contabilidad que deben ser aplicados en la información financiera. Entre los principios se encuentran:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Negocio en Marcha</li> <li>• Base Contable de acumulación o devengo</li> <li>• Uniformidad en la presentación</li> <li>• Importancia relativa y agrupación de datos</li> <li>• Compensación</li> <li>• Información comparativa</li> </ul> <p>Según la NIC 1, en sus párrafos 51 al 77, establece la información que debe revelarse con el fin de hacer una presentación correcta en el catálogo y balance general.</p> <p>En los párrafos del 57 al 59 de la NIC1, hace referencia que se debe hacer la distinción de las presentaciones de las cuentas corrientes y no corrientes, sean éstas de activo o pasivo.</p> <p>El literal d) del párrafo 57 de la NIC 1 relaciona con la NIC 7, respecto a que el efectivo no se considerará como activo corriente si la utilización del mismo no este restringido. Tomando en consideración que la NIC 7 en el párrafo 7, indica que el efectivo y su equivalente serán considerados activo</p>



TEMAS DE LA UNIDAD II. DE 1er AÑO. CONTABILIDAD FINANCIERA I	NIC. RELACIONADA
<p>Mayorización.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimiento Pormenorizado o Analítico, Jornalización, y Mayorización.</li> <li>• Método PEPS – Primera Entradas, Primeras Salidas.</li> <li>• El método UEPS – Últimas Entradas, Primeras Salidas.</li> <li>• El Costo Promedio</li> <li>• El Costo Estándar</li> </ul>	<p>del método de contabilización perpetuo o permanente.</p> <p>El párrafo 11, establece la determinación del costo de adquisición de inventarios, de éste se deducirán tanto los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares cuando existan, identificándolos en los estados financieros según el método analítico o pormenorizado.</p> <p>Este método esta relacionado con la NIC 2, en el párrafo 27, se asume que los productos en inventario comprados o producidos antes, serán vendidos en primer lugar y los que queden en existencia final serán los producidos o comprados más recientemente.</p> <p>La NIC 2, no permite el uso del método UEPS en la medición del costo de los inventarios.</p> <p>La NIC 2, contempla este método en el párrafo 27, el costo de cada unidad de producto se determinara a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El cálculo de este método depende de las circunstancias de la entidad, de hacerlo periódicamente o al final de recibir cada envío.</p> <p>La NIC 2 en su párrafo 21, establece que los costos estándares se establecerán a partir de</p>

TEMAS DE LA UNIDAD II. DE 1er AÑO. CONTABILIDAD FINANCIERA I	NIC. RELACIONADA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Efectos en la determinación de los resultados de los costos.</li>   <li>• Concepto, Cálculo y Manejo Contable de la Depreciación.</li> </ul>	<p>niveles normales de consumo de materia prima, suministros, mano de obra, eficiencia y utilización de la capacidad. El cálculo por medio de este método debe ser revisado constantemente, y si es preciso se cambiaran los estándares.</p> <p>Es importante mencionar que la NIC 2, establece otro método de costo; el de los minoristas, el cual se utiliza en el sector comercial al por menor, cuando hay un gran número de artículos que rotan velozmente y que tienen márgenes similares para los cuales resulta impracticable usar otros métodos de calculo de costo.</p> <p>En el párrafo 6 de la NIC 16, se da la definición de Depreciación. Y en los párrafos del 43 al 62, determina que el cálculo de depreciación se hará de forma separada de un elemento de propiedad planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total. Por ejemplo, se puede separar el costo de la estructura y el motor de una avión para el calculo de depreciación, no importa que esté en propiedad planta y equipo o en arrendamiento financiero. Cabe mencionar que esta modalidad no es utilizada en el país, el cálculo de depreciación se realiza en forma con junta.</p> <p>El párrafo 48, Hace referencia al cargo por depreciación que debe reconocerse en el resultado del periodo, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo. Por ejemplo, en el caso, que el costo se incluya en el importe en libro de inventario,</p>

TEMAS DE LA UNIDAD II. DE 1er AÑO. CONTABILIDAD FINANCIERA I	NIC. RELACIONADA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Concepto, Cálculo y Manejo de la Amortización.</li>   <li>• Elaboración de Asientos de Diario y Mayor de las Mercaderías en consignación.</li> </ul>	<p>reconocerá el gasto al momento que se venda el producto.</p> <p>La depreciación se realizará sistemáticamente a largo de su vida útil, aplicando cualquiera de los métodos establecidos por la NIC, entre los cuales están: método lineal, donde el importe depreciable será constante a lo largo de la vida útil establecida., Método decreciente, el cargo del importe depreciable ira disminuyendo a lo largo de su vida útil., Efectos en la determinación de los resultados de los costos. Método de las unidades de producción, este método dará lugar a un cargo basado en la utilización o producción esperada, este es utilizado en las empresas industriales.</p> <p>El método de depreciación será elegido por la entidad, el que más le convenga y refleje los beneficios económicos esperados.</p> <p>Amortización según NIC 36, es igual a decir depreciación, y lo referente a depreciación ya se expuso anteriormente.</p> <p>Según la NIC 18, en el apéndice en el apartado. “ventas de bienes” específicamente en la venta de bienes sujetas a condición, en el literal c. ventas en consignación, el ingreso será reconocido por el vendedor cuando los productos son vendidos por el comprador (consignatario) a terceras personas. Las mercaderías en consignación serán reguladas directamente por las leyes específicas de cada país.</p>

TEMAS DE LA UNIDAD I. DE 2do. AÑO. CONTABILIDAD FINANCIERA	NIC. RELACIONADA
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tratamiento Contable de la Cuentas por Cobrar.</li>   <li>• Generalidades del Control de efectivo, Procedimientos para el control de efectivo.</li> </ul>	<p>La NIC 1, En el párrafo 75, Literal b) establece que se debe desagregar las cuentas por cobrar que provengan de distintas partes como por ejemplo: Clientes comerciales, partes relacionadas, de anticipo, entre otras.</p> <p>Lo antes mencionado esta relacionado directamente con el párrafo 18, de la NIC 23, partes relacionadas, así mismo esta relacionada la NIC 24, en el párrafo 12.</p> <p>La NIC 1, establece en el párrafo 57 literal d) que el efectivo es considerado como activo corriente si su utilización no esta restringida para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos en un lapso de doce meses después de la fecha del balance. En el párrafo 68, de la misma NIC menciona en cuanto a la información que se presentara en el balance, donde se especificará por rubros específicos de las partidas.</p> <p>La NIC 7. Estados de Flujo de Efectivo, en los párrafos del 6 al 9, define que es el efectivo, el propósito de los equivalentes del efectivo. De las actividades de operación y de inversión constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la entidad.</p> <p>Párrafo 45 al 47, menciona que debe de revelarse los componentes de las partidas de efectivo y equivalentes del efectivo, los criterios adoptados para determinar la composición de las partidas de efectivo y equivalentes de efectivo y cualquier cambio en las políticas de determinación del efectivo y equivalentes de efectivo se presen tara en los estados financieros. Además, el párrafo</p>

TEMAS DE LA UNIDAD II. DE 1er AÑO. CONTABILIDAD FINANCIERA I	NIC. RELACIONADA
	48, establece que la entidad debe revelar en sus estados financieros cualquier importe de sus saldos de efectivo y equivalentes de efectivo.

**1.5. INCORPORACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO DE EDUCACIÓN MEDIA: BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO.**

El Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría con acuerdo de fecha 29 de diciembre de 2004, aprobó la adopción de la NIIF 1, cuyo objetivo es facilitar la preparación de los primeros estados financieros con arreglo a Normas de Información Financiera; por tanto, la interpretación de NIC deroga la SIC 8.

La interpretación de estas llamadas SIC, continúan siendo vigentes, y es la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), quien decide si las mantiene, las modifica o las deroga.

Cuando se hace referencia genérica a las NIIF, debe entenderse que se habla del esquema normativo internacional en su conjunto, antes llamado NIC. En los casos que se haga referencia específica a alguno de los documentos que integran dicho esquema, éstos se identificarán por su nombre particular y original: NIC o NIIF, según sea el caso.

Tratando de ajustar los términos contables, se podría decir que las Normas son similares a las leyes, y las Interpretaciones son como los reglamentos de las leyes.

Bajo este contexto, la incorporación de NIIF en los Planes y Programas de Estudio de Bachillerato Técnico en Comercio se basa en la aplicación de NIC. Hasta el momento se sigue desarrollando la adopción de éstas Normas.

Los temas incluidos en los Planes y Programas de estudio en mención, se relacionan con las NIIF conforme se desarrolla su aplicación en el campo y todas las entidades económicas presenten la información financiera con arreglo a NIIF, como lo expresa en el objetivo de la NIIF 1 en su primer párrafo y fundamentado con el párrafo 7 de la misma, quien expresa que la entidad usará las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a NIIF. Estas políticas contables deben cumplir con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF<sup>21</sup>.

## **1.6. FUNDAMENTO LEGAL DEL SISTEMA EDUCATIVO**

La educación como parte de un sistema social, posee fundamentos legales que la vuelven un elemento trascendental y organizado. Parte de una concepción general de la persona humana en la Constitución de la República como ley principal, acompañado de sus leyes secundarias y específicas que conforman el marco legal de la educación.

### *1) Constitución de la República*

La Constitución de la República de El Salvador en su Art. 1, hace énfasis en el individuo como persona humana, considerándola como el origen y el fin de la actividad del Estado, que está organizado para la consecución de la Justicia, de la seguridad jurídica y del bien común.

En consecuencia, es obligación del Estado asegurar a los habitantes de la República, el goce de la libertad, la salud, la cultura, el bienestar económico y la justicia social.

Dentro de éstos elementos se refleja el derecho de formación que poseen todos los ciudadanos como persona humana, siendo la educación una de las bases del desarrollo social y económico, que el Estado debe facilitar en toda su dimensión; así mismo, el Art. 53, fundamenta lo antes mencionado, donde expresa que el derecho a la educación y a la cultura

---

<sup>21</sup> Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASCF), "Adopción por primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera", 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom. Pag 4.

es inherente a la persona humana; en consecuencia, es obligación y finalidad primordial del Estado su conservación, fomento y difusión.

El Estado mediante lo prescrito en el Art. 54, organizará el sistema educativo para lo cual creará las instituciones y servicios que sean necesarios. Se garantiza a las personas naturales y jurídicas la libertad de establecer centros privados de enseñanza. Por tanto, la constitución da el aval de establecer centros educativos privados, siempre y cuando estén sujetos a su regulación y supervisión.

El Art. 55, establece los fines que la educación debe cumplir para lograr con acierto un mejor desarrollo educativo. Sus fines son:

- 1) Lograr el desarrollo integral de la personalidad en su dimensión espiritual, moral y social;
- 2) Contribuir a la construcción de una sociedad democrática más próspera, justa y humana;
- 3) Inculcar el respeto a los derechos humanos y la observancia de los correspondientes deberes;
- 4) Combatir todo espíritu de intolerancia y de odio;
- 5) Conocer la realidad nacional e identificarse con los valores de la Nacionalidad Salvadoreña y propiciar la unidad del pueblo Centroamericano.

Los fines de la educación establecidos en la Constitución, están enfocados a la aplicación de valores y profesionalismo, que desde las raíces del hogar deben ser implementadas por los padres de familia. Los padres de familia tienen la libertad de decidir en que institución educativa inscribirá a su hijo, según corresponda.

Para ello el Art. 57 y 58 regulan la enseñanza democrática como parte esencial, además de recalcar el derecho a la educación que poseen las personas humanas, cuando menciona que ningún establecimiento de educación podrá negarse a admitir alumnos por motivos de la naturaleza de la unión de sus progenitores o guardadores, ni por diferencias sociales, religiosas, raciales o políticas.

Las acciones legales para evitar la discriminación son claras, de tal forma que se cumpla de la mejor manera posible lo establecido en el Art. 53 antes mencionado.

La Educación Nacional, basada en la Constitución de la República tiene los fundamentos siguientes:

- 1) La consideración de la persona humana y su formación integral, como fin de un proceso educativo capaz de impulsar el desarrollo de los recursos de subsistencia, la satisfactoriedad personal y el bien común, a nivel local, regional y nacional;
- 2) La Formación de una conciencia nacional que contribuya a la conservación de los componentes de la identidad cultural y unidad social, los recursos naturales de nuestra biósfera y sus procesos, especialmente a defensa de las capas fértiles de nuestro suelo, los mantos freáticos, fauna y flora, y en general el ecosistema;
- 3) La formación de una conciencia moral que fortalezca aquellos valores que califican las acciones humanas como buenas, y propenden a la solidaridad y a la comprensión de nuestros semejantes;
- 4) La formación de una conciencia social capaz de responsabilizarse del planteamiento objetivo de los grandes problemas de la nación, promover las virtudes del trabajo como fuente de la dignidad humana y forma impulsora de relaciones fraternas, capaz de generar el poder creador y la participación eficiente que asegure la solución de los problemas de la comunidad;
- 5) La formación de una conciencia política capaz de promover un sistema de vida basado en la libertad, que es el punto de partida del sistema democrático del Estado;
- 6) La formación de una conciencia histórica que para fortalecer el sistema de valores y bienes que han dado base a la Sociedad Salvadoreña, convierte a la familia, la escuela, la comunidad y sus instituciones, en modelo educativo de las generaciones en formación;

- 7) La formación de una conciencia crítica y dialógica, que involucre dinámicamente a todos los elementos de la comunidad, por encontrar respuestas reales a los problemas de la nación; y
- 8) La formación de una conciencia cívica, capaz de promover y sostener las lealtades sociales y el amor a la Patria como suprema aspiración ciudadana.

## 2) *Ley de la Carrera Docente*

Regula las relaciones del Estado y de la comunidad educativa con los educadores al servicio del primero, de las instituciones autónomas de las municipales y las privadas; así como también valora sistemáticamente el escalafón, tanto en su formación académica como en su antigüedad. Garantiza que la docencia sea ejercida por educadores inscritos en el Registro Escalafonario del Ministerio de Educación.

## 3) *Ley General de Educación*

La Ley General de Educación se publicó en el Diario Oficial No. 162, Tomo 308 del 4 de julio de 1990, reformada por Decreto Legislativo No. 596 de fecha 11 de octubre de 1990. Diario Oficial No. 143, Tomo 309 de fecha 18 de octubre de 1990.

Esta ley regula todo lo pertinente a la educación nacional de acuerdo con las exigencias del estado y en congruencia con las disposiciones prescritas por la Constitución de la República, de forma tal que esta legislación no incurra en discrepancia referente a los derechos y obligaciones generales del ser humano.

El Ministerio de Educación, es el encargado de “establecer las normas y mecanismos necesarios para que el sistema educativo coordine y armonice sus niveles y modalidades, según el Art. 14 de la Ley General de Educación.

El Art. 16 de la Ley General de Educación menciona que el Ministerio de Educación velará para que se fomente en todo el sistema educativo, el estudio de la historia, la formación cívica y moral del educando; la comprensión, observación de los derechos y los deberes humanos; el respeto y la solidaridad entre los habitantes del país; la formación de actitudes positivas hacia la utilización racional de los recursos naturales y la conservación del patrimonio cultural.

Ley General de Educación ofrece dos grandes modalidades en la educación media, contenidas en el Art. 22 de la misma siendo una general y otra vocacional, quienes permiten continuar estudios superiores en cualquier institución de educación superior.

La educación media ensancha su dimensión transversal con el fin de diversificar las modalidades y opciones de tipo vocacional esto según lo establece el Art. 31; esto se hará en cumplimiento del Art. 60 de la ley General de Educación. Además busca la continuidad de los estudios superiores y para que esta sea efectiva; el Art. 32 enuncia el enlace curricular directo que tendrá la Educación Media con los estudios superiores.

Según el Art. 33 de la Ley General de Educación, los estudios de Educación Media culminarán con el grado de Bachiller. El Bachillerato será diversificado en especialidades y opciones y tendrá, salvo casos especiales, tres años de estudio. La aprobación de los estudios de Educación Media y el cumplimiento de los demás requisitos que se establezcan, dará derecho al otorgamiento de los certificados y títulos correspondientes.

La educación media, tiene una particularidad establecida en el Art.34 de la Ley General de Educación, que consiste en permitir al estudiante aprobar su primer año, cambiar de especialidad y opción sin perder las materias generales ganadas, conocido como movilidad horizontal.

La movilidad horizontal permite que muchos institutos y colegios en sus primeros años de educación media, no establezcan especialidad ni opción; es hasta en segundo año de bachillerato que los estudiantes deciden por cual especialidad optar. Los planes de estudio (asignaturas básicas) están adecuados para garantizar la efectividad de dicho mecanismo.

#### 4) *Reglamento General de Educación Media*

La educación media presenta un reglamento específico de aplicación por su diferencia académica presentada por los estudiantes de este nivel, ya que se vuelve más complejo e interactivo su aprendizaje.

Según Art. 2 del reglamento, la educación media busca crear en los estudiantes una personalidad equilibrada que implica:

- 1) Desarrollo social
- 2) Desarrollo emocional
- 3) Desarrollo mental
- 4) Desarrollo físico y manual.

Como nivel específico, la educación media cumple sus objetivos en torno a problemas fundamentales de los que se mencionan los siguientes:

- 1) La conservación de la salud
- 2) La vida familiar
- 3) La vida ciudadana
- 4) La eficiencia económica
- 5) La formación ética y estética
- 6) El aprovechamiento del tiempo libre y
- 7) La adquisición de los conocimientos, actitudes y técnicas fundamentales para la adecuada realización de las actividades contenidas en los literales anteriores.

La enseñanza media de acuerdo a su complejidad comprende dos ciclos de estudio: un primer ciclo general obligatorio y pre vocacional que completa la educación primaria; un segundo ciclo de carácter vocacional o técnico, de especializaciones o de preparación para estudios superiores, el cual puede desarrollarse en uno o más años lectivos, según su finalidad específica. Estos ciclos pueden ser organizados según demanden los grupos vocacionales, y el tipo de escuela en que han de continuarse los estudios.

El Art. 7 del Reglamento General de Educación Media menciona que corresponde a la Secretaría de Cultura por medio de la Dirección General de Educación Media, controlar la organización y el funcionamiento de los centros que imparten dicha enseñanza.

La elaboración de los planes y programas deben ser elaborados por la Dirección General; siempre encaminados al cumplimiento de las finalidades y objetivos de la educación media y siguiendo las direcciones generales que dicta el Ministerio de Cultura. Esto según el Art. 32 del Reglamento General de Educación Media.

Los planes y programas han de ser motivo de crítica constante y organizada y de revisiones periódicas, para su adaptación a las circunstancias históricas nuevas y al progreso de las ciencias y la técnica de la educación; pero siempre tendrán, como centro de gravedad el desarrollo psicobiológico del educando, sus intereses y necesidades.

La educación media se funda en los más recientes descubrimientos de la ciencia y con ellos evoluciona; crea en los alumnos el rigor científico y las destrezas técnicas para el mejor desarrollo del país, considerando siempre los fines y objetivos de la enseñanza de las ciencias. Debe cuidarse que cada centro disponga de apropiados gabinetes y laboratorios de trabajo.

La Educación Media tiene los objetivos siguientes:

- 1) Fortalecer la formación integral de la personalidad del educando para que participe en forma activa, creadora y consciente en el desarrollo de la comunidad, como padre de familia, productor y ciudadano; y
- 2) Formar recursos humanos de nivel medio, en razón de las inclinaciones vocacionales del educando y las necesidades laborales del desarrollo socio-económico del país.

La Educación Superior tiene los objetivos siguientes:

- 1) Formar en su nivel, profesionales competentes con fuerte vocación de servicio y sólidos principios morales;

- 2) Promover la investigación en todas sus formas;
- 3) Prestar un servicio social; y
- 4) Cooperar en la conservación, difusión y enriquecimiento del legado cultural que el hombre ha producido en su dimensión nacional y universal.

La Educación Superior tiene como prerrequisitos los estudios de Educación Media o equivalentes y se estructurará en función de las necesidades del país y los intereses vocacionales de los estudiantes.

## **1.7. ASPECTOS LEGALES RELACIONADOS CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD**

### *1) Código de Comercio*

En el artículo 443, en el inciso primero literalmente dice que: "Todo balance general debe expresar con veracidad y con exactitud compatible con sus finalidades, la situación financiera del negocio en la fecha en que se refiera. Sus renglones se formarán tomando como base las cuentas abiertas, de acuerdo con los criterios de estimación emitidos por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto por las Normas Internacionales de Contabilidad".

El Art. 444, del referido código dice "Para la estimación de los diversos elementos del activo se observarán las reglas que dicte el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto, por las Normas Internacionales de Contabilidad; en el caso que no hubiere concordancia entre las reglas anteriores, y dependiendo de la naturaleza del negocio de que se trate, así como de la existencia de Bolsas de Valores o Bolsas de Productos; se deberán observar las Normas establecidas en las leyes especiales"

Las NIC, como base general para la preparación y presentación de los estados financieros de las diferentes entidades, serán de aplicación obligatoria a partir de los ejercicios contables

que inician en o después del 1 de enero de 2002, según acuerdo tomado el 5 de diciembre de 2000 por el Consejo de Vigilancia.

2) *Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría*

Esta ley establece las atribuciones del consejo y la facultad de regular lo referente a la adopción de las NIC en El Salvador, en el Art. 36 literales g, h, i detallados a continuación:

- Fijar las normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros e información suplementaria de los entes fiscalizados;
- Determinar los principios conforme a los cuales, deberán los comerciantes llevar su contabilidad y establecer criterios de valoración de activos, pasivos y constitución de provisiones y reservas;
- Aprobar los principios de contabilidad y las normas de auditoría internacionalmente aceptados, inclusive financieros, cuando la ley no haya dispuesto de manera expresa sobre ellas.

# ***CAPÍTULO 2***

## **METODOLOGÍA**

2.1. Planteamiento del Problema

2.2. Objetivos

2.3. Método de Investigación

2.3.1. Tipo de Investigación

2.3.2. Población de la Investigación:

2.3.3. Unidades de Estudio

2.3.4. Cálculo y Selección de la Muestra

2.3.5. Matriz de Correspondencia

2.3.6. Operacionalización de las Variables de las Hipótesis

2.3.7. Procedimientos y Técnicas de Investigación

2.3.8. Validación de Instrumentos

2.3.9. Plan de Levantamiento de Datos

2.4. Procesamiento, Presentación y Análisis de los Datos Obtenidos

## RESUMEN

La metodología de investigación constituye el estudio del método, para elaborar un esquema sistemático que guíe el proceso de recolección e interpretación de la información sobre la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, en base a la formación de individuos en esa área, conforme con las competencias educativas y laborales observados en la realidad.

Con base a los objetivos planteados en el documento, se establece un método y tipo de investigación específica a seguir conforme con la información proporcionada por los elementos que son objeto de estudio, además de considerar el alcance de la investigación.

Según los objetos de estudio se determinó la población sujeta a investigación, siendo estudiantes y docentes del área contable de la zona paracentral, calculando una muestra para la población de estudiantes que dio factibilidad a la investigación y se establecieron las unidades de estudio a considerar.

Se incluyen las técnicas de investigación documental y de campo para recolectar la información, realizando una validación de instrumento mediante prueba piloto para verificar la correcta elaboración del mismo. Se elaboró un plan de levantamiento de datos, se identificó la forma en que se procesó dicha información y la presentación de la misma.

# CAPÍTULO 2

## METODOLOGÍA

La investigación es un proceso científico, que busca dar respuesta a los fenómenos de la realidad social, mediante la sistematización, control, empirismo y crítica de las proposiciones hipotéticas sobre las posibles relaciones entre los fenómenos sociales.

La investigación requirió de un diagnóstico realizado en tres instituciones nacionales del departamento de San Vicente que imparten el Bachillerato Técnico en Comercio, éste se ejecutó del 11 al 16 de marzo de 2009, el que permitió conocer la problemática dirigida a analizar los procesos de enseñanza-aprendizaje de los niveles de estudio más inmediatos que necesariamente involucren la aplicación de Normas Contables en el Bachillerato Técnico en Comercio.

### 2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La educación ha sido considerada uno de los pilares fundamentales para el fortalecimiento de una sociedad próspera, con condiciones socioeconómicas que de una u otra manera deben ser necesarias para una subsistencia digna y una cultura donde los valores se practiquen de manera correcta.

#### - Determinación del Problema

Para entender la complejidad de la educación se debe hacer un análisis de su entorno partiendo desde los inicios, comparando las tendencias de su desarrollo con las expectativas que actualmente se manifiestan en la realidad.

Desde la antigüedad se ha experimentado una serie de cambios o reformas en el Sistema Educativo, buscando una mejor concepción de los temas que se relacionan directa o indirectamente con los fenómenos socioeconómicos y culturales que se manifiestan en la realidad.

## 1) *Cambios Educativos*

En El Salvador, el contexto nacional ha sufrido en los últimos años un profundo proceso de cambio histórico, determinado por los efectos de la post guerra; el deterioro del medio ambiente, entre otros. A consecuencia de ello, la educación salvadoreña ha sufrido muchas reformas en sus diferentes niveles, éstas han involucrado algunos elementos como el enfoque de género, el medio ambiente y el uso de tecnología, entre otros.

El Ministerio de Educación promueve los esfuerzos por elevar el nivel de calidad educativa a través de mejorar los procesos de entrega técnica dentro del aula, los cuales son una competencia específica del profesor y solamente dependiendo del desarrollo profesional de éste, podrá poseer las competencias técnicas, tecnológicas y didácticas para poder realizar una clase de calidad. En el nivel medio, la educación nacional ha sufrido algunas modificaciones sobre todo en el área técnica, según la Evaluación del Currículo, realizado por APREMAT y la Universidad Don Bosco<sup>22</sup>.

## 2) *Reformas Educativas*

El sistema educativo nacional presentó dos reformas muy importantes: la primera en 1968 para validar la filosofía de la reforma y en 1995 la “consulta” para identificar demandas al sistema educativo. La investigación y la evaluación han estado circunscritas al rendimiento escolar<sup>23</sup>.

El reglamento general de educación, en su Art. 12 manifiesta la responsabilidad del Ministerio de Educación referente a la calidad, eficiencia y cobertura que debe presentar la educación en todos sus niveles, determinando así la competitividad de los estudiantes en su proceso de

---

<sup>22</sup> Flor Mabel Hernández Campos y otros, “Estudio general de la aplicación del enfoque metodológico de educación basada en competencias de acción (e.b.c) propuesta por el proyecto APREMAT para la educación media técnica salvadoreña, en las practicas educativas de los institutos nacionales de Apopa, Santa Lucía, instituto nacional en comercio, Walter Thilo Deininger, José Damián Villacorta y el Instituto Nacional del Cantón Lourdes, de la región central durante el año 2003”, Trabajo de Graduación, Universidad de El Salvador, Ciudad Universitaria, 2004, Pag. 6.

<sup>23</sup> Ministerio de Educación, “Apoyo al proceso de Reforma de la educación. Investigación, planificación, evaluación y sistematización. Componente I” [en línea] El Salvador, 2009, (visitado el 10 de Marzo de 2009, a la 3:30 p.m.) Disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

aprendizaje, teniendo en consideración el hecho que a medida transcurre el tiempo, mas jóvenes poseen el interés de superarse académicamente con el objetivo de mejorar sus condiciones de vida y la de sus semejantes.

### 3) *Educación Media*

La Educación Media ofrece dos modalidades educativas para hombres y mujeres: una general y otra técnico vocacional, con el supuesto de que ambas les permitirán a los(as) alumnos(as) continuar con estudios superiores o incorporarse a la actividad laboral. Por tanto, el punto de partida para identificar la competencia presentada por los estudiantes es el desenvolvimiento académico de éstos, en el nivel de educación media.

La educación media es considerada según los Fundamentos Curriculares de la Educación Nacional como “el nivel complementario de la educación profesional y habilita para niveles superiores de educación”<sup>24</sup>.

La educación media es el proceso educativo que plantea las bases para un desarrollo profesional, donde se involucran los siguientes aspectos:

Conocimientos generales: Humanísticos y científicos de carácter formativo y propedéutico o preparatorio para la continuación en el nivel superior.

Conocimientos técnico-profesionales: Capacitan para el ejercicio y responsabilidad en áreas y campos ocupacionales.

Aprendizajes sociales: Necesarios para desenvolverse como ciudadano consciente de los deberes y derechos en una sociedad democrática, con las capacidades básicas para participar en procesos de investigación, producción y creación de bienes materiales y culturales.

---

<sup>24</sup> Ministerio de Educación, “Fundamentos Curriculares de la Educación Nacional”, versión divulgativa 1994-1999, San Salvador, El Salvador, 1ª Edición, Talleres de Tipografía Off Set Lasser, S.A. de C.V. enero de 1997, Pág. 59.

Es necesario hacer una comprensión reflexiva de la importancia que presenta la educación media, por sus elementos determinantes en el profesionalismo y las tan importantes demandas curriculares.

Los Fundamentos Curriculares de la Educación fueron publicados dos años después de elaborados los planes y programas de estudio. No existe una fundamentación curricular de la Educación Media Técnica, ésta puede en alguna medida, encontrar algunos puntos de sustentación dentro de los fundamentos del currículo nacional.

#### 4) *Adecuación Curricular*

Se debe entender como currículo, el “conjunto de competencias básicas, objetivos, contenidos, criterios metodológicos y de evaluación que los estudiantes deben alcanzar en un determinado nivel educativo. De modo general, el currículo responde a las preguntas ¿qué enseñar?, ¿cómo enseñar?, ¿cuándo enseñar? y ¿qué, cómo y cuándo evaluar? el currículo, en el sentido educativo, es el diseño que permite planificar las actividades académicas. Mediante la construcción curricular, la institución plasma su concepción de educación. De esta manera, el currículo permite la previsión de las cosas que hemos de hacer para posibilitar la formación de los educandos”<sup>25</sup>.

La atención que la reforma educativa ofrece con el enfoque de educación basado en competencias, es únicamente para los bachilleratos técnicos, ya que en la Educación Básica; el/la estudiante domina saberes tecnológicos que le proporcionen la continuidad y que le faciliten su incorporación a los procesos de aprendizaje relacionados con los objetos y procesos tecnológicos de la Educación Media Técnica.

Lo anterior, conlleva a cuestionar los procesos de enseñanza-aprendizaje utilizados por el sistema educativo en el nivel de educación media, ¿cómo estos procesos dan respuesta a las interrogantes del currículo en su concepción y cómo estos ayudan a la formación de

---

<sup>25</sup> WIKIPEDIA, La Enciclopedia Libre, “El Currículo” [en línea], visitado el 4 de mayo de 2009, disponible en <http://es.wikipedia.org/wiki>.

estudiantes mas competentes tanto en los niveles de educación superior como en el campo laboral dentro de las áreas culturales, sociales, económicas, entre otras.

La adecuación curricular que los docentes aplican en sus actividades de enseñanza en el aula, determina la capacidad que el estudiante pretende adquirir para razonar o analizar los problemas que encontrará en su vida cotidiana, proporcionando una solución razonable al problema mismo.

La inquietud de valorar si la educación en su aspecto curricular contribuye de manera significativa al desarrollo académico de los estudiantes, está inmersa dentro de los parámetros generales del aprendizaje, de acuerdo con las expectativas presentadas por la realidad cotidiana.

#### 5) *Factor Económico*

Uno de los pilares que determinan el desarrollo de un país es la economía, donde se derivan las actividades comerciales que de una u otra manera implican necesariamente el apoyo académico para una mejor eficiencia en la labor desarrollada. Por tanto, la educación juega un papel muy importante en la demanda del conocimiento, respecto del trabajo en si, su contribución al desarrollo depende de la capacidad presentada por los individuos responsables en cada área de trabajo, como la contabilidad, siendo esta la base del comercio y la economía.

#### - *El Bachillerato Técnico en Comercio*

El surgimiento del Bachillerato Técnico en Comercio y Administración es parte de la reforma del Sistema Educativo contenido en el Decreto Legislativo N°. 381 del año 1969. El primer Centro de estudios que implementó el Bachillerato Técnico en Comercio y Administración, fue la Escuela Nacional de Comercio (ENCO) en el año de 1971, luego en 1972 se crearon los

Institutos de Comercio en Santa Ana y San Miguel, de esta manera se aplica y desarrolla este bachillerato a nivel nacional<sup>26</sup>.

El Art. 12 de la Ley General de Educación manifiesta que: El Ministerio de Educación establecerá las normas y mecanismos necesarios para que el sistema educativo coordine y armonice sus modalidades y niveles, así mismo normará lo pertinente para asegurar la calidad, eficiencia y cobertura de la educación. Coordinará con otras instituciones, el proceso permanente de planificación educativa.

- *Normativa Contable*

La normativa contable es relativamente variable, debido a los cambios efectuados a la misma. Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), son producto de dichos cambios, siendo éstas el conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que la información debe aparecer en dichos estados, de forma tal que éstas puedan suministrar información acerca de la situación y desempeño financiero, así como de los flujos de efectivo, que sea útil a un amplio análisis de usuarios al tomar sus decisiones económicas y así lograr un mejor rendimiento en las actividades productivas de las entidades económicas<sup>27</sup>.

La contabilidad inicialmente se desarrolló aplicando Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA); no obstante, actualmente se utilizan la NIC.

- *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)*

Las NIC son emitidas por el International Accounting Standards Board; su adopción en El Salvador fue en el año 1999, por medio del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, con el propósito de utilizarlas como base contable en la

---

<sup>26</sup> Darío Bernal Torres y otros. "Modelo de Programas de Estudio de las Asignaturas de Contabilidad y Auditoría Aplicables a la Educación Media", Trabajo de Graduación, Universidad de El Salvador, Ciudad Universitaria, 1991, pag.30.

<sup>27</sup> José Noel Argueta Iglesias, "Contabilidad Financiera I" 3ª Edición, San Salvador, El Salvador. Editorial e Imprenta Universitaria 2007. Pág. 21.

presentación de los Estados Financieros de uso general en El Salvador, su aplicación no se hizo efectiva debido al conocimiento limitado de los profesionales en el área<sup>28</sup>.

La aplicación de normas contables es un factor determinante en la efectividad, eficiencia y veracidad de la información financiera que es presentada por una entidad económica perteneciente a cualquier rama de la economía, siendo el principal objetivo por el cual las NIC fueron desarrolladas con amplios estudios, de diferentes entidades educativas, financieras y profesionales a nivel mundial.

No obstante, las irregularidades en la información financiera presentada por las entidades económicas, dadas por la deficiencia en la aplicación de NIC, se manifiesta como una problemática global que ha sido combatida por mucho tiempo; sin embargo, se observa cierta dificultad al momento de aplicar las normas en el campo laboral y en las bases de educación superior, debido a las deficiencias que los alumnos egresados de educación media presentan en el área contable, según lo manifestó la Licda. Yolanda Liseth Sánchez, profesora en Ciencias Comerciales del Complejo Educativo Doctor Victoriano Rodríguez de la ciudad de San Vicente, quien expresó que “Los estudiantes egresan con una idea vaga acerca de las Normas Internacionales de Contabilidad, lo que puede generar dificultades al momento de aplicarlas en el campo laboral”<sup>29</sup>.

La problemática se manifiesta en los niveles de educación media con los bachilleres en comercio, quienes reciben las bases de educación respecto a las NIC de acuerdo con el área contable. Con base a las expectativas planteadas, se realizó un estudio de la relación que los docentes del área contable efectúan de las NIC con los planes y programas de estudio utilizados en educación media, específicamente en la opción Contaduría y conocer como los estudiantes logran adquirir e interpretar ese conocimiento.

---

<sup>28</sup> Álvaro Ernesto Morataya Vivar, Nelson Oswaldo Lorenzana Olivares. “Adopción y Aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad sobre El Sistema Contable y la Presentación de Estados Financieros de la Industria del Beneficiado de Café del departamento de Santa Ana”, Trabajo de Graduación, Universidad de El Salvador Facultad Multidisciplinaria de Occidente, año 2005, pag.17.

<sup>29</sup> Sánchez, Yolanda Liseth, Profesora en Ciencias Comerciales del Complejo Educativo Doctor Victoriano Rodríguez, “Conocer la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en los Planes y Programas de Estudio impartidos a los estudiantes de educación media en el área contable”, 12 de marzo de 2009, 4:00 p.m., Complejo Educativo Doctor Victoriano Rodríguez, administrada por Jaime Modesto Hernández Clímaco.

- *Planes y programas de estudio utilizados en el Bachillerato Técnico en Comercio.*

Es facultad del Ministerio de Educación emitir los planes y programas de estudio de educación media, en el Bachillerato Técnico en Comercio. Hasta la fecha, dichos planes y programas de estudio no ofrecen una base pedagógica contundente en relación a NIC.

La concepción mas cercana al respecto, fue APREMAT, quien a pesar de contemplar Normas Internacionales de Contabilidad en el programa de estudio renovado impulsado por APREMAT, éste solamente se implementó en apoyo a la educación media técnica, según MEGATEC, donde menciona que: “El Ministerio de Educación, a fin de profundizar el proceso de reforma educativa del nivel medio iniciado en 1996, desarrolló un plan piloto de mejoramiento de la educación técnica en 22 Institutos Nacionales de los 14 departamentos del país, que se encuentran en proceso de conversión en Centros de Innovación Educativa. Este esfuerzo ha sido realizado con el apoyo de APREMAT<sup>30</sup>.

APREMAT presentó como objetivos del proyecto los siguientes:

- 1) Definir una nueva modalidad educativa para el nivel medio técnico y tecnológico del país.
- 2) Definir la oferta y demanda de especialidades en el nivel tecnológico relacionadas con la oferta educativa del nivel medio.
- 3) Diseñar, articular y actualizar la oferta educativa basada en un currículo por competencias, en el nivel medio técnico, nivel tecnológico y formación profesional.
- 4) Asegurar el desarrollo profesional de docentes nuevos y en servicio así como del personal administrativo (directores, coordinadores, jefes académicos) de los institutos seleccionados, que formarán los nodos MEGATEC.

---

<sup>30</sup> Ministerio de Educación, “Modelo Educativo Gradual De Aprendizaje Técnico Y Tecnológico (MEGATEC)” [en línea], El Salvador, 2006, visitado el 16 de mayo de 2009, disponible en [www.mined.gob.sv/megatec](http://www.mined.gob.sv/megatec).

- 5) Diseñar e implementar programas estratégicos de orientación vocacional para estudiantes a partir del tercer ciclo, y de orientación a la población no escolarizada.
- 6) Diseñar e implementar un programa de incentivos para los estudiantes del MEGATEC.
- 7) Generar el Marco Legal que regule la vinculación de la educación media, tecnológica y no escolarizada.
- 8) Articular el Modelo MEGATEC con los sistemas de evaluación, certificación y acreditación.
- 9) Asegurar el cumplimiento de estándares de desempeño institucional y educativo de las instituciones de media y técnica superior que participarán en el Modelo MEGATEC.
- 10) Fortalecer, ampliar y rehabilitar la infraestructura educativa y equipamiento de las instituciones que participarán en el Modelo MEGATEC, que en todos los casos serán sedes de la Red MEGATEC.
- 11) Promover alianzas con instituciones que desarrollan formación profesional.
- 12) Definir e implementar mecanismos de apoyo para la Micro, Pequeña y Mediana Empresa en cada una de las áreas de influencia de los polos de desarrollo.

Desde la implementación del proyecto APREMAT, se utilizan dos tipos de programas de estudio en el Bachillerato Técnico en Comercio: El plan de estudios tradicional y el plan currículo renovado.

El plan de estudios tradicional, aún es utilizado por las instituciones de educación media que imparten el Bachillerato Técnico en Comercio, del cual existen 295 instituciones públicas y

privadas a nivel nacional. Mientras que el plan Currículo Renovado al igual que el plan de estudio Tradicional se encuentra estructurado en tres años, dividido cada uno en cuatro periodos, pero conformados solamente por dos áreas: Básica y técnica.

Este plan de estudio adquiere la característica de renovado, debido a que la primera área es impartida por medio de asignaturas y la segunda por módulos integrados. Este plan contempla las NIC de manera específica y puntual. Pero, ¿será que los temas contables incluidos en los planes y programas de estudio utilizados por las instituciones educativas están relacionados con las NIC en su contenido?, resulta curioso que el Plan Nacional 2021 contemple un proyecto de reformas que impulsa nuevos programas de estudio, que sólo están dirigidos a las asignaturas básicas, dejando de lado el área técnica, si se toma en consideración la demanda de educación por competencias en la actualidad.

El dilema que presenta el acompañamiento de NIC en los planes y programas de estudio a nivel de educación media, tiende a variar los puntos de vista del proceso de enseñanza-aprendizaje del mismo, donde se pueden manifestar diversas problemáticas que engloban muchos aspectos, como elementos culturales, económicos, sociales, etcétera.

### **2.1.1 Delimitación del Problema**

Por lo antes expuesto, resultó de interés investigar el problema de la relación que presentan la Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados por las instituciones que imparten Bachillerato Técnico en Comercio de la zona paracentral de El Salvador. Para ello, se dirigió la investigación a estudiantes de segundo y tercer año de Bachillerato Técnico en Comercio de la zona paracentral, en el periodo de mayo a diciembre de 2009.

### **2.1.2 Justificación**

La educación es primordial para el fortalecimiento socioeconómico de un país o región, debido a las diversas modificaciones realizadas a las diferentes normas o regulaciones orientadas al comercio y actividades productivas; por tanto, el mantenerse en constante

aprendizaje y actualización resulta provechoso para hacer frente a los distintos retos que día a día ponen a prueba nuestra capacidad intelectual o académica.

No obstante, resulta difícil mantener un aprendizaje constante cuando no se tiene una base de los términos o temas que en la realidad se presentan. La aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad, tanto en los niveles de Educación Superior como en el campo laboral, es un ejemplo claro de la deficiencia académica antes mencionada; donde se observa cierta dificultad al momento de establecer una relación de dichas normas con las temáticas que actualmente se están manifestando en la realidad.

La problemática se encaminó a analizar los procesos de enseñanza-aprendizaje de los niveles de estudio más inmediatos que necesariamente involucran la relación de normas contables; en este caso el nivel de educación media, en el Bachillerato Técnico en Comercio.

Se hizo necesario, un estudio científico que permitió realizar un análisis de los temas contables que el Ministerio de Educación incluye en los planes y programas de estudio de Bachillerato Técnico en Comercio, así como la forma en que los estudiantes comprenden dichos temas, además de estudiar las diferentes metodologías utilizadas por los docentes; con el objetivo de identificar las causas que afectan de manera significativa en el proceso de enseñanza-aprendizaje relacionado con la aplicación de NIC en los planes y programas de estudio antes mencionados.

Hasta el momento no se ha realizado un estudio científico actualizado que involucre la relación de NIC en los planes y programas de estudio del área técnica contable a nivel de educación media; esto despertó el interés de realizar un proceso de investigación científica que permitió analizar y determinar los factores que se manifiestan en la problemática planteada.

Para el desarrollo de la investigación se obtuvo el apoyo del Ministerio de Educación, siendo éste el ente responsable del área educativa, así como de las diferentes instituciones de la zona paracentral, que brindaron información necesaria y suficiente en lo que se refiere al sector docente como al sector estudiantil. Así también se utilizó material bibliográfico

existente relacionado con la temática. Además, para efectuar el estudio se dispuso de suficiente recurso humano conformado por el equipo de investigación, para realizar visitas a los diferentes centros educativos, así como los recursos económicos para cubrir los gastos en los que se incurrieron en el transcurso de la investigación.

Con los resultados de la investigación se efectuaron recomendaciones fundamentadas en información concreta y clara que pueda ser utilizada por las instancias correspondientes como base para analizar o evaluar los procesos de enseñanza aprendizaje e impulsar proyectos o actividades encaminados al mejoramiento de la educación, formando estudiantes de educación media más competentes y de beneficio a la sociedad en el campo laboral.

### **2.1.3 FORMULACIÓN DEL PROBLEMA**

¿Cómo se relacionan las Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, de mayo a diciembre de 2009?

### **2.1.4 ALCANCE**

Con la investigación del tema “Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas con los Planes y Programas de Estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, de mayo a diciembre de 2009”, se realizó un estudio explicativo, porque se dirigió a conocer y explicar la relación que presentan las Normas internacionales con los planes y programas antes mencionados.

## **2.2 OBJETIVOS**

Los objetivos son la guía que orienta el proceso de investigación, el análisis de resultado, las respectivas conclusiones y recomendaciones que son un aporte para el mejoramiento de la educación media técnica en el área contable, siendo los objetivos los siguientes:

## OBJETIVOS GENERALES

- Conocer la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en este proceso, en la Zona Paracentral.
- Conocer la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en este proceso, en la zona paracentral.

## OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Identificar la incorporación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas internacionales de Información Financiera en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral.
- Identificar la formación académica de los docentes en el área contable.
- Determinar la participación de los docentes en la formación de los estudiantes de educación media de la zona paracentral, en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de enseñanza –aprendizaje.
- Conocer la identificación que realizan los estudiantes de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con los temas incorporados en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Bachillerato Técnico en Comercio.

## 2.3 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio se realizó con un método capaz de profundizar y descubrir objetivamente la realidad a investigar; para tales efectos se determinó utilizar el método hipotético deductivo, éste es usado comúnmente en todos los campos de la ciencia y específicamente en las experimentales, presenta todas las características necesarias para un análisis efectivo y confiable del objeto de estudio.

Se utilizó este método debido a que el objeto de la investigación fue conocer la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable, de la zona paracentral de mayo a diciembre de 2009.

A la vez, fue importante conocer las causas que inciden en el aprendizaje de los/las alumnos/as de Bachillerato Técnico en Comercio, debido a que éstos presentan deficiencias en el área contable al ingresar a estudios universitarios o al incorporarse al sector laboral.

Las partes de las que consta el método Hipotético-Deductivo son las siguientes:

- Planteamiento del problema
- Objetivos de la investigación
- Estructura del marco teórico y conceptual de referencia
- Sistema de hipótesis
- Matriz de correspondencia
- Operacionalización de hipótesis
- Métodos y técnicas de la investigación
- Procesamiento, análisis y presentación de la información

### **2.3.1 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

Según el nivel de profundidad del conocimiento la investigación fue de tipo explicativo, su interés se centró en explicar que ocurría con el fenómeno investigado y conocer la relación entre dos o más variables.

El fenómeno investigado fue amplio, incluyó aspectos relacionados con la educación tales como; Formación académica del docente, metodología y material didáctico utilizado para impartir clases, interés del estudiante, conocimiento, dominio y aplicación de Normas Internacionales, entre otros. Por tanto, la amplitud de la investigación fue de corte transversal, debido a que el fenómeno se estudió en un solo período y de corta duración, comprendido éste de mayo a diciembre de 2009.

### **2.3.2 POBLACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN:**

En la presente investigación, se tomó como población a los docentes y estudiantes de 2do. y 3ros. años de Bachillerato Técnico en Comercio, de las instituciones educativas públicas y privadas que imparten dicha opción, de la zona paracentral de El Salvador, siendo estos los siguientes:

La población para la investigación fue de 2,731 estudiantes de tercer año, 3,256 estudiantes de segundo año de Bachillerato Técnico en Comercio, formando una población total de 6,017 estudiantes y 103 docentes que imparten asignaturas contables, la información se obtuvo mediante la colaboración del MINED a través de las cuatro Direcciones Departamentales de Educación de la zona. Posteriormente se visitó a cada institución educativa que imparte Bachillerato Técnico en Comercio con previa autorización de los directores/as para administrar los instrumentos de recolección de información.

### 2.3.3 UNIDADES DE ESTUDIO

Las unidades que se tomaron en cuenta para la investigación, fueron las siguientes:

- 1) Cada uno de los estudiantes de 2do. y 3er. Año de Bachillerato Técnico en Comercio de la zona paracentral.
- 2) Cada uno de los docentes que imparten asignaturas contables en el Bachillerato Técnico en Comercio de la zona paracentral.

### 2.3.4 CÁLCULO Y SELECCIÓN DE LA MUESTRA

Para esta investigación se utilizó la técnica estadística, específicamente para seleccionar los elementos que conforman la muestra, para el caso fue la población de estudiantes de las instituciones que imparten Bachillerato Técnico en Comercio.

Para el cálculo de tamaño de muestra se utilizó la fórmula estadística siguiente:

$$n = \frac{Z^2 Npq}{(N-1) e^2 + Z^2 pq}$$

Donde:

n = Muestra

N = Universo

Z = Valor obtenido mediante un nivel de confianza del 95%

e = Margen de error

p = Probabilidad de éxito (que se relacionen las Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio)

q = Probabilidad de fracaso (que no se relacionen las Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio)

Para la determinación de la cantidad de alumnos a encuestar de segundo y terceros años se realizó el cálculo de la siguiente muestra:

DATOS:

N= 6,017 alumnos de segundo y tercer año.

Para un nivel de confianza de 95 % según la tabla de distribución normal es igual  $Z = 1.96$

$e = 0.05$

$p = 0.50$

$q = 0.50$

$$n = \frac{(1.96)^2 (6,017) (0.50) (0.50)}{(6,017 - 1)(0.045)^2 + (1.96)^2(0.50)(0.50)}$$

$$n = \frac{(3.8416) (1,504.25)}{12.1824 + 0.9604}$$

$$n = \frac{5,778.73}{13.1428}$$

$n = 439.69 \approx 440$  alumnos a encuestar.

DISTRIBUCIÓN DE ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE A ENCUESTAR POR DEPARTAMENTO DE LA ZONA PARACENTRAL

DEPARTAMENTOS DE LA ZONA PARACENTRAL	NUMERO DE ALUMNOS			Nº DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
	2º	3º	TOTAL	2º	3º	TOTAL
SAN VICENTE	739	695	1,434	55	49	104
LA PAZ	1,210	1,008	2,218	89	73	162
CUSCATLAN	908	753	1,661	65	57	122
CABAÑAS	379	325	704	27	25	52
TOTAL	3,236	2781	6017	236	204	440

Se realizó una selección al azar de estudiantes a encuestar, de acuerdo al número que correspondía por institución y año de Bachillerato Técnico en Comercio que estaban cursando.

Para la población de docentes se realizó un censo por ser una población pequeña conformada por 103 docentes.

### **2.3.5 SISTEMA DE HIPÓTESIS**

#### **HIPÓTESIS GENERAL**

La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de bachillerato Técnico en Comercio.

#### **HIPÓTESIS ESPECÍFICAS**

- 1) La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de estas en el área contable de los estudiantes de educación media opción bachillerato Técnico en Comercio.
- 2) La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes en el área contable.

### 2.3.6 MATRIZ DE CORRESPONDENCIA

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>Problema General: ¿Cómo se relacionan las Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera.</p>	<p>Objetivo General:</p> <p>1) Conocer la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera.</p> <p>2) Conocer la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en este proceso.</p>	<p>1) La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de bachillerato Técnico en Comercio.</p>
<p>Problema Específico 1: 1.1. ¿Los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media están debidamente actualizados?</p>	<p>Objetivo Específico 1: 1.1.1. Identificar la incorporación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas internacionales de Información Financiera en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral.</p>	<p>1.1. La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de estas en el área contable de los estudiantes de educación media opción bachillerato Técnico en Comercio.</p>

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS
<p>Problema Específico 2:</p> <p>2.1. ¿El Ministerio de Educación, imparte capacitaciones a los docentes de educación media de la zona paracentral en el área contable?</p>	<p>Objetivo Específico 2:</p> <p>2.1.1. Identificar la formación académica de los docentes en el área contable.</p> <p>2.1.2. Determinar la participación de los docentes en la formación de los estudiantes de educación media de la zona paracentral, en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de enseñanza –aprendizaje.</p> <p>2.1.3. Identificar como los estudiantes relacionan las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera con los temas incorporados en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de bachillerato Técnico en Comercio.</p>	<p>2.1. La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes en el área contable.</p>

### 2.3.7 OPERACIONALIZACIÓN DE LAS VARIABLES DE LAS HIPÓTESIS

HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
1) La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de bachillerato Técnico en Comercio.	Variable independiente: - Relación de NIC e incorporación de NIIF con planes y programas de estudio.	- Educativa - Económica - Social	- Conocimiento de contabilidad General - Conocimiento de NIC - Plan Tradicional - Plan Currículo renovado - Conocimiento de NIIF
	Variable dependiente: - Formación académica de los estudiantes.	- Educativa - Económica - Social	- Proceso de enseñanza-aprendizaje. - Interés estudiantil - Material educativo
2) La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción bachillerato Técnico en Comercio.	Variable independiente: - Enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financieras	- Económica - Educativa	- Metodología docente - Temas contables en los planes de estudio - Capacitación docente - Conocimiento de NIC - Conocimiento de NIIF
	Variable dependiente: - Capacidad de aplicación de estas en el área contable	- Social - Educativa - Económica	- Métodos de estudio - Interés estudiantil - Comprensión de contenidos relacionados con las normas - Apoyo bibliográfico

HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
3) La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes en el área contable.	Variable independiente: - Formación académica del docente	- Económica  - Educativa	- capacitaciones - Proyectos educativos - Temas contables en los planes de estudio - Apoyo bibliográfico - Material educativo
	Variable dependiente: - Formación académica de los estudiantes	- Educativa  - Económica	- Material educativo - Metodología de enseñanza - Métodos de estudio - Métodos de evaluación

### **2.3.8 TÉCNICAS PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN**

En la recolección de información se debe hacer uso de técnicas que pueden ser utilizadas por el investigador para desarrollar un análisis de los datos obtenidos. Para la investigación se utilizaron las técnicas de recolección de información siguientes:

#### **1) Investigación Documental**

La investigación documental fue realizada con el objeto de obtener información sobre la educación y las Normas Internacionales de Contabilidad; se hicieron consultas sistematizadas en tesis, libros, periódicos, revistas, trabajos de graduación de años anteriores, folletos, normativas, leyes, y algunos sitios de Internet cuyo contenido estuvo relacionado con la aplicación de esta investigación.

#### **2) Investigación de Campo**

La investigación de campo se realizó con el objetivo de conocer la forma en que las Normas Internacionales de Contabilidad están siendo relacionadas con los planes y programas de educación Media en el área contable, con el propósito de aportar recomendaciones que ayuden a profundizar y tomar medidas adecuadas para mejorar las bases educativas a nivel medio.

Para lograr este objetivo, se utilizó la técnica de la encuesta, con el propósito de ayudar a enriquecer la investigación y hacer un análisis crítico de los resultados.

Para la validación de la encuesta como instrumento de recolección de datos, se realizó una prueba piloto, con el objeto de demostrar que su contenido y estructura proporcionará la información necesaria para la investigación.

### **2.3.9 VALIDACIÓN DE INSTRUMENTOS**

Fue necesario validar los instrumentos de recolección de datos, dirigidos a estudiantes de educación media, Bachillerato Técnico en Comercio y a docentes que imparten materias contables en las instituciones de educación media, en la zona paracentral. Para comprobar que dicho instrumento cumpla con los elementos necesarios para alcanzar el objetivo de ésta. A continuación se muestra el acta de prueba piloto.

## ACTA DE PRUEBA PILOTO

La prueba para validar el instrumento de recolección de datos dirigido a estudiantes de educación media, opción Bachillerato Técnico en Comercio y a docentes que imparten materias contables, se realizó en el departamento de San Vicente en las instituciones siguientes:

Instituto Nacional Dr. Sarbelio Navarrete ubicado en 9ª sur y 6ª Calle poniente Barrio San Juan de Dios y Complejo Educativo Dr. Victoriano Rodríguez ubicado en 1ª calle poniente y 3ª Av. Norte # 11 Barrio el Calvario, San Vicente. El día miércoles nueve de septiembre de dos mil nueve a partir de las 8:00 a.m a 12:00 m.

La validación del instrumento se realizó después de establecer un contacto con la máxima autoridad de dichas instituciones y luego de recibir la autorización respectiva para administrar las encuestas a 12 estudiantes y 9 docentes. Luego de los resultados obtenidos se realizaron modificaciones pertinentes a preguntas y opciones de respuestas incluidas en el instrumento de recolección de datos, detallados a continuación:

- Encuesta dirigida a estudiantes.
  - 1) Se incluyó en la encuesta dirigida a estudiantes el nombre de la institución.
  - 2) Se incluyó una pregunta relacionada con la función que desempeña en su trabajo si su respuesta a la pregunta 9 sobre si además de estudiar ¿trabaja?
  - 3) Se agregó a las preguntas con opciones varias, una opción que incluye a todas las anteriores de la misma pregunta.

En la encuesta dirigida a docentes no se realizó ninguna modificación. Luego de realizadas las modificaciones a los instrumentos de recolección de datos se procedió a elaborar el levantamiento de datos.

### **2.3.10 PLAN DE LEVANTAMIENTO DE DATOS**

El plan de levantamiento muestra el detalle de fechas e instrumentos que se administraron, la forma en que se recopilaron los datos, quiénes colectaron la información, recursos que se utilizaron para administrar los instrumentos y lugares donde se recopiló la información.

### PLAN DE LEVANTAMIENTO DE DATOS

¿Cuándo?	¿Qué instrumentos?	¿Cómo?	Responsables	¿Con qué?	¿Dónde?
-Del 23 de septiembre al 29 de septiembre de 2009, de 7:00 a.m. a 5:00 p.m.	-Encuesta dirigida a docentes que imparten materias contables.  -Encuesta dirigida a estudiantes de segundo y tercer año de bachillerato opción contaduría.	Se encuestaron a 104 estudiantes y 42 docentes.	Equipo investigador: - Milagro de los Ángeles Laínez Alfaro. -Jaime Modesto Hernández Clímaco. - Rosa Isabel Hernández Iraheta.	FINANCIEROS: \$13.14 para fotocopias de encuestas. \$200.00 para pasajes.  HUMANOS: Miembros del equipo de investigación.	Instituciones del Departamento de San Vicente que imparten materias contables
-Del 30 de septiembre al 8 de octubre de 2009, de 7:00 a.m. a 5:00 p.m.	-Encuesta dirigida a docentes que imparten materias contables.  -Encuesta dirigida a estudiantes de segundo y tercer año de bachillerato opción contaduría.	Se encuestaron a 162 estudiantes y 60 docentes.	Equipo investigador: - Milagro de los Ángeles Laínez Alfaro. -Jaime Modesto Hernández Clímaco. - Rosa Isabel Hernández Iraheta.	FINANCIEROS: \$19.98 para fotocopias de encuestas. \$200.00 para pasajes.  HUMANOS: Miembros del equipo de investigación.	Instituciones del Departamento de la paz que imparten materias contables
-Del 9 de septiembre al 13 de octubre de 2009, de 7:00 a.m. a 5:00 p.m.	-Encuesta dirigida a docentes que imparten materias contables.  -Encuesta dirigida a estudiantes de segundo y tercer año de bachillerato opción contaduría.	Se encuestaron a 52 estudiantes y 21 docentes.	Equipo investigador: - Milagro de los Ángeles Laínez Alfaro. -Jaime Modesto Hernández Clímaco. - Rosa Isabel Hernández Iraheta.	FINANCIEROS: \$ 6.57 para fotocopias de encuestas. \$200.00 para pasajes.  HUMANOS: Miembros del equipo de investigación.	Instituciones del Departamento de Cabañas que imparten materias contables.

¿Cuándo?	¿Qué instrumentos?	¿Cómo?	Responsables	¿Con qué?	¿Dónde?
-Del 14 de octubre al 23 de octubre de 2009, de 7:00 a.m. a 5:00 p.m.	-Encuesta dirigida a docentes que imparten materias contables.  -Encuesta dirigida a estudiantes de segundo y tercer año de bachillerato opción contaduría.	Se encuestaron a 122 estudiantes y 55 docentes.	Equipo investigador: - Milagro de los Ángeles Laínez Alfaro. -Jaime Modesto Hernández Clímaco. - Rosa Isabel Hernández Iraheta.	FINANCIEROS: \$15.93 para fotocopias de encuestas. \$200.00 para pasajes.  HUMANOS: Miembros del equipo de investigación.	Instituciones del Departamento de Cuscatlán. que imparten materias contables

## 2.4 PROCESAMIENTO, PRESENTACION Y ANÁLISIS DE LOS DATOS OBTENIDOS

### - Procesamiento de la información

El método de investigación utilizado para la recolección de datos no limita al investigador a que se realice un solo tipo de análisis de la información obtenida. Los datos para procesar la información, se obtuvieron mediante la administración de encuestas dirigidas a estudiantes de 2do. Y 3er. Año de Bachillerato Técnico en Comercio y docentes que imparten materias contables de la zona paracentral.

El vaciado de información de las encuestas de los estudiantes y docentes de la zona paracentral, se realizó mediante el software estadístico de Ciencias Sociales conocido por sus siglas en inglés SPSS; siguiendo los pasos siguientes:

- 1) Creación de la base de datos, de acuerdo con la estructura de la encuesta.
- 2) Introducción de los datos obtenidos de cada encuesta.
- 3) Análisis de los datos por medio de generación de tablas de contingencia y gráficos, haciendo el cruce de variables correspondiente.

### - Presentación de la información

La información obtenida a través de la administración de encuestas a estudiantes y docentes del área contable de la zona paracentral se presentó mediante tablas de contingencia y gráficos estadísticos para realizar el respectivo análisis de los datos presentados en tablas y gráficos, éste facilitó la interpretación de la información proporcionada por estudiantes y docentes.

### - Análisis de la información

En el análisis de la información se interpretaron los resultados obtenidos mediante la administración de encuestas a estudiantes y docentes del área contable de la zona paracentral, con el fin de investigar sobre la relación de Normas Internacionales de contabilidad con los

planes y programas de estudio utilizados en el proceso enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral.

Para ello, se tomó en cuenta los objetivos de la investigación; de manera que los objetivos específicos orientaron el análisis de los resultados y los objetivos generales orientaron la elaboración de las conclusiones; éstas sirvieron para realizar las respectivas recomendaciones que sirvan de aporte al Ministerio de Educación para el mejoramiento de la educación en el área contable a nivel nacional.

# **CAPÍTULO 3**

## **RELACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CON LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL**

- 3.1. Incorporación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje.
  - 3.1.1. Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable.
  - 3.1.2. Evaluación de Planes y Programas de estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable.
  - 3.1.3. Conocimiento de Normas Internacionales por parte de docentes y estudiantes del área contable.
- 3.2. Formación académica de docentes y la participación de éstos en la formación de estudiantes de Educación Media en el área contable de la zona paracentral.
  - 3.2.1. Formación académica de los docentes en el área contable.
  - 3.2.2. Participación del docente en la formación de los estudiantes de educación media en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.
- 3.3. Conclusiones y Recomendaciones
  - 3.3.1. Conclusiones
  - 3.3.2. Recomendaciones

## RESUMEN

El desarrollo del presente capítulo, constituye la realización de un análisis estructurado en base a temas, sobre la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, en base a los diversos cambios observados en la realidad económica, que representa una vía adecuada para valorar la formación de individuos en esa área.

Para ello, con los resultados obtenidos mediante la investigación de campo, se identifican los Planes y Programas utilizados por los docentes para el desarrollo de la enseñanza en el área contable, haciendo una evaluación de éstos con base a los requerimientos y opinión de los docentes encuestados. Conforme con datos proporcionados por los estudiantes del área contable de la zona paracentral, se verificará el conocimiento que éstos poseen del programa de estudios utilizado por el docente para mantener una secuencia de los temas contables incluidos en el programa mismo, enriqueciendo el aprendizaje adquirido por el estudiante.

El análisis presenta el conocimiento de Normas Internacionales por parte de estudiantes y docentes del área contable, con el objeto de verificar la relación que éstos realizan con los temas contables incluidos en el programa de estudios utilizado en el proceso de enseñanza-aprendizaje del bachillerato en comercio.

Además, se identifica la preparación que poseen los docentes para la enseñanza en el área contable, debido a que es importante verificar que la formación académica inicial este acorde con la especialidad que éstos desempeñan y que la formación continua desarrollada para la actualización de conocimientos sea adecuada y constante para de la enseñanza en el área contable.

En los resultados de la investigación se presenta la metodología aplicada y el material didáctico utilizado por el docente para el desarrollo de sus clases, siendo uno de los aspectos importantes en proceso de enseñanza-aprendizaje del estudiante, en correspondencia con el interés

presentado por los estudiantes al momento de ingresar a los estudios de educación media e instruirse en la opción de bachillerato en comercio, debido a que éste factor es requerido para una formación académica adecuada del estudiante y lograr resultados conforme con las competencias en el campo laboral y académico.

Después de analizado cada tema se comprueban las hipótesis planteadas al inicio de la investigación, determinando la relación existente entre las variables que ayuden a concluir y plantear recomendaciones que sirvan de apoyo para el mejoramiento de la educación técnica en el área contable.

De acuerdo con el análisis e interpretación de resultados sobre la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza–aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable, de la zona paracentral, se plantean las conclusiones y recomendaciones referentes al objetivo general del presente trabajo, que servirán de aporte para el mejoramiento de la educación en la opción de Bachillerato Técnico en Comercio.

## **CAPÍTULO 3**

### **3. RELACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CON LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL**

La contabilidad es de importancia para la economía, debido a las exigencias que la realidad presenta en todas las actividades mercantiles y financieras realizadas por las entidades económicas. El Bachillerato Técnico en Comercio es la opción a nivel de educación media que se especializa en la enseñanza de la contabilidad, utilizando para el desarrollo de la misma el Plan de Estudios Tradicional y El Plan de Currículo Renovado; por tanto, es importante conocer como están estructurados y la metodología utilizada por los docentes en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

Mantener un aprendizaje constante en el área contable, ofrece mayor confianza y seguridad en las actividades económicas, haciendo una correcta aplicación de los procedimientos contables para la presentación de la información financiera, tomando en cuenta los cambios socioeconómicos de la realidad. Por ello, en 1999 se adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad, que son de aplicación para todos los procedimientos contables de las entidades económicas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son de importancia por ser base fundamental en la correcta aplicación y presentación de la información financiera, se debe identificar su relación con el sistema de enseñanza-aprendizaje en el área contable y su inclusión en los planes y programas de estudios utilizados para la formación de estudiantes del Bachillerato Técnico en Comercio.

Conocer la estructura de los Planes y Programas de estudio utilizados en el Bachillerato Técnico en Comercio es importante, para verificar la incorporación de las Normas Internacionales de Contabilidad y la relación que hacen los docentes de las mismas en el desarrollo de los temas contables.

### **3.1. INCORPORACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

La enseñanza de la contabilidad debe ser desarrollada de acuerdo con bases contables, en función de las operaciones que las entidades económicas realizan con el objetivo de presentar una información clara y confiable; Esto implica encontrar un lenguaje común en relación con Normas Internacionales, para que la información financiera signifique lo mismo para todos.

Es importante la incorporación de Normas Internacionales en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable, para formar individuos competentes que puedan desenvolverse en la sociedad según su especialidad.

#### **3.1.1. PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE**

En el Sistema Educativo actual, se utilizan dos tipos de Programas de Estudio para el área de Bachillerato Técnico en Comercio; Plan de Estudios Tradicional y Plan de Estudios de Currículo Renovado.

El Plan de Estudios Tradicional se reformó por última vez en el año de 1997, su estructura se basa en unidades y no se contemplan las Normas Internacionales de Contabilidad, mientras que el Plan de Currículo Renovado fue impulsado en el año de 1999 por el Apoyo al Proceso de Reforma de la Educación Media Técnica (APREMAT) en convenio con la Unión Europea, que incluye las Normas Internacionales de Contabilidad en su contenido, con el objetivo de aplicarlas en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

El Art. 32 del Reglamento General de Educación Media expresa que: “La elaboración de Planes y Programas le compete a la Dirección General de Educación Media; siempre encaminados al cumplimiento de las finalidades y objetivos de la educación media y siguiendo las direcciones generales que dicte el Ministerio de Cultura”.

Es importante aclarar que dentro de los Ministros de Estado no se encuentra el Ministerio de Cultura, existe La Secretaría de Cultura de El Salvador entidad encargada de velar por la conservación, fomento y difusión de la cultura en este país. Fue establecida por el Gobierno de Carlos Mauricio Funes Cartagena como una sustitución del Consejo Nacional para la Cultura y el Arte (Concultura) fundado en 1991. De acuerdo a lo anterior, es importante que las autoridades competentes efectúen un estudio de las leyes vigentes que rigen la educación.

Según información obtenida mediante la investigación a estudiantes y docentes de la zona paracentral en relación al programa de estudios utilizado actualmente, se identificó que de 103 docentes encuestados el 57% (59) utilizan el programa de estudios Currículo Renovado, mientras el 43%(44) restantes utilizan el programa Tradicional, como lo muestra el cuadro siguiente:

**CUADRO 1. PROGRAMA DE ESTUDIO UTILIZADO POR DOCENTES EN LOS DEPARTAMENTOS DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN	PROGRAMA DE ESTUDIO UTILIZADO		Total
	MODELO CURRÍCULO RENOVADO	MODELO TRADICIONAL	
SAN VICENTE	19	10	29
LA PAZ	23	15	38
CABAÑAS	6	7	13
CUSCATLÁN	11	12	23
Total	59	44	103

Fuente: Encuesta administrada a docentes del área contable en la zona paracentral, octubre de 2009

El programa Currículo Renovado se utiliza en 22 instituciones Nacionales de Enseñanza Técnica, distribuidos en los 14 departamentos del país en Centros de Innovación Educativa; no obstante, existe una preferencia por docentes que laboran en instituciones que no forman parte del proyecto impulsado por APREMAT, en utilizar éste programa al momento de impartir sus clases, tomando en consideración que no están obligados a utilizarlo.

El motivo de preferencia radica en la estructura de los programas de estudio, el docente posee libertad de cátedra dentro del aula; por tanto, la utilización del programa de estudio adecuado es determinada por el maestro según el criterio de éste. Por ello, al inicio del año se debe dar a conocer a los estudiantes el programa de estudio a utilizar en el proceso de enseñanza-aprendizaje, con el objetivo que los estudiantes obtengan una mejor comprensión y secuencia de los temas contables a desarrollar. Con la investigación realizada a estudiantes en relación si el docente da a conocer el programa de estudio al inicio del año y si éste se desarrolla completamente, se obtuvieron los resultados que se muestran en el siguiente cuadro:

**CUADRO 2. CONOCIMIENTO Y DESARROLLO DE PROGRAMAS DE ESTUDIOS UTILIZADOS EN EL AREA  
CONTABLE DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

EL DOCENTE DA A CONOCER EL PROGRAMA DE ESTUDIOS A DESARROLLAR	SE DESARROLLA COMPLETAMENTE EL PROGRAMA DE ESTUDIO		Total
	SI	NO	
SI	293	105	398
NO	18	22	40
Total	311	127	438

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, Octubre 2009

De 438 estudiantes, el 91%(398) conocen cual es el programa de estudio a utilizar en su proceso de aprendizaje, de éstos el 74%(293) manifestaron que el programa de estudio utilizado se desarrolla completamente, mientras que el 26%(105) expresaron que no se desarrolla completamente; el proceso de enseñanza-aprendizaje no depende necesariamente del conocimiento que tengan los estudiantes del programa utilizado, pueden existir aspectos relacionados como la metodología aplicada por el docente, bibliografía empleada, interés del estudiante, u otros; tomando en consideración que la mayoría de estudiantes manifestó que el programa se desarrolla completamente.

### **3.1.2. EVALUACIÓN DE PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL AREA CONTABLE**

Los planes y programas utilizados deben estar diseñados de acuerdo con los cambios de la realidad socioeconómica, la actualización de los mismos debe ser adecuada. De esta forma, el proceso de enseñanza-aprendizaje será impartido con eficiencia, calidad y acorde con las exigencias de la realidad.

En el estudio realizado se consideró conveniente hacer la pregunta a docentes del área contable respecto de ¿Cómo evalúa el programa de estudio que utiliza actualmente? Dónde el 57%(59) de los 103 docentes encuestados, utilizan el programa de estudio Currículo Renovado, de éstos el 56%(33) consideran que el programa utilizado es muy bueno, como se observa en el siguiente cuadro:

**CUADRO 3. EVALUACIÓN DE PROGRAMAS DE ESTUDIO POR DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL AÑO 2009.**

PROGRAMA DE ESTUDIO UTILIZADO	EVALUACION DEL PROGRAMA DE ESTUDIO				Total
	EXCELENTE	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	
MODELO CURRÍCULO RENOVADO	9	33	13	4	59
MODELO TRADICIONAL	0	24	10	10	44
Total	9	57	23	14	103

Fuente: Encuesta administrada a Docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009

Con la información obtenida se logró identificar que el programa de estudios Currículo Renovado es de mayor aceptación; debido a que existe una preferencia a éste al momento de optar por la utilización de un programa de estudios, para desarrollar la enseñanza en el área contable, a nivel de educación media. Debido a que el programa de estudio Currículo Renovado contempla en su contenido las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje deben ser motivo de crítica constante y de revisiones periódicas, para su adaptación a las circunstancias que la realidad exige y formar así estudiantes competentes en el ámbito laboral y educativo.

### **3.1.3. CONOCIMIENTO DE NORMAS INTERNACIONALES POR PARTE DE DOCENTES Y ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE**

La V Convención de Contadores Públicos de El Salvador realizada en 1999, acordó adoptar la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad, como base contable a utilizar en la presentación de Estados Financieros de uso general en el país. Es responsabilidad del sistema educativo nacional en el área técnica contable fomentar el conocimiento, relación e interpretación de las mismas en su conjunto.

Es de importancia conocer la relación e incorporación que realizan tanto docentes como estudiantes, de las Normas Internacionales con los temas incluidos en los Planes y Programas de Estudios emitidos por el Ministerio de Educación, para identificar aspectos que inciden en el proceso de enseñanza-aprendizaje del área contable, con el objetivo de ofrecer a los estudiantes una formación de calidad y puedan ser capaces de desarrollar procedimientos contables de forma correcta y oportuna.

Según la investigación realizada, en relación al conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad que poseen estudiantes y docentes, se identificó que de 440 estudiantes encuestados el 8%(34) tienen un conocimiento básico de dichas Normas Internacionales, y de 103 docentes encuestados el 49%(50) manifestaron que poseen conocimiento de Normas Internacionales.

Se observa la deficiencia en el conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad tanto de docentes como estudiantes. Parte de la formación académica de los estudiantes, depende del conocimiento, dominio y aplicación de Normas Contables que realizan los docentes al momento de desarrollar los diferentes temas contables; sin embargo, el porcentaje de docentes encuestados que poseen un conocimiento de Normas Internacionales es bajo; en cierta forma lo anterior influye en la formación académica del estudiante, debido a que también un bajo

porcentaje de éstos poseen un conocimiento básico de Normas Internacionales , como se detallan a continuación en cuadro 4 y 5:

**CUADRO 4. ESTUDIANTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CONOCIDAS</b>	<b>NUMERO DE ESTUDIANTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD</b>
NIC.7	2
NIC.2	4
NIC.1	3
NIC 1,7,17	4
NIC.1 Y NIC. 2	5
NIC 1, 7, 27, 28, 32	7
NIC 1,NIC 16, NIC 17	2
NIC 7. 16	2
NIC18, NIC1	2
NIC.22, NIC. 27, NIC. 28	1
NIC.1, NIC. 7	2
Total	34

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

**CUADRO 5. DOCENTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, DE LA ZONA PARACENTRAL AÑO 2009.**

NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CONOCIDAS	NUMERO DE DOCENTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD
ESTADOS FINANCIEROS: NIC 1	12
ESTADOS FINANANCIEROS, ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO: NIC1 Y NIC 7	13
INVENTARIO, DEPRECIACION, ESTADOS FINANCIEROS NIC2 NIC16 NIC1	12
ESTADOS FINANCIEROS, ACTIVOS INTANGIBLES., ARRENDAMIENTO, INVERSIONES, INGRESOS,: NIC1 NIC38 NIC17 NIC 2 NIC18, NIIF 1	13
Total	50

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

El docente debe hacer énfasis en su formación académica, conforme con la actualización de los temas en el área técnica contable; no obstante, la participación continua e interesada de las instituciones correspondientes, es de importancia para lograr los objetivos y competencias de la educación en ésta área.

Además, los estudiantes deben hacer conciencia en la opción de bachillerato elegida, debido a que de ello depende el interés y dedicación que éstos tengan en mantener un aprendizaje constante de la contabilidad.

Según los cambios en la realidad económica y social, debe buscarse la constante actualización y evaluación de Planes y Programas de Estudio, respecto de la normativa aplicable a los procedimientos contables y la correcta presentación de la información financiera.

Luego de analizar la incorporación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable de la Zona Paracentral, se procede a comprobar la hipótesis formulada al inicio de la investigación:

“La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio”.

Estableciendo como hipótesis estadísticas las siguientes:

Ho: La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera no influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio.

Ha: La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio.

Las frecuencias observadas y esperadas de la influencia que tienen la enseñanza de Normas Internacionales, para la aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de Educación Media se muestran, en el siguiente cuadro:

**CUADRO 6. RELACIÓN DE TEMAS CONTABLES INCLUIDOS EN PLANES Y PROGRAMAS CON NORMAS INTERNACIONALES POR PARTE DE ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

RELACIÓN QUE REALIZAN LOS ESTUDIANTES DE NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES INCLUIDOS EN PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO	¿EL DOCENTE RELACIONA LAS NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES?				Total
	SI		NO		
	fo	fe	fo	fe	
ESTADOS FINANCIEROS: NIC1.	3	2	0	1	3
MÉTODOS DE EVALUACION DE INVENTARIO: NIC 2.	0	1	2	1	2
ESTADOS FINANCIEROS E INVENTARIOS: NIC 1 Y NIC 2	16	10	2	8	18
ESTADOS FINANCIEROS Y EFECTIVO: NIC1 Y NIC 7	4	3	1	2	5
ESTADOS FINANCIEROS E INGRESOS: NIC1 Y NIC18	1	1	0	0	1
NO RELACIONAN NORMAS CON TEMAS CONTABLES	223	230	180	173	403
Total	247		185		432

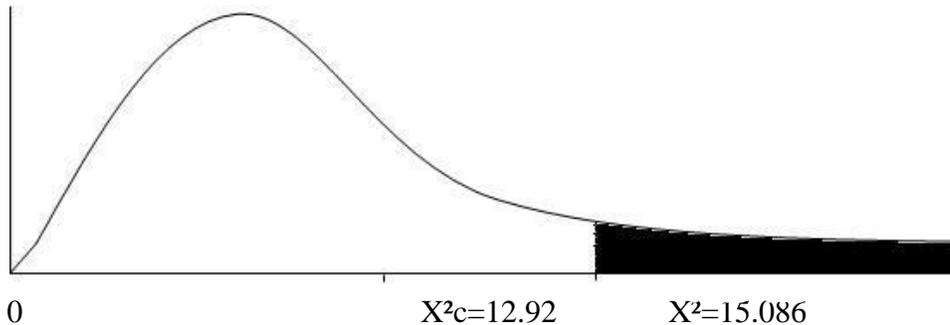
Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Para comprobar la hipótesis estadística se utilizó la prueba de significación Ji Cuadrada, con el objeto de determinar la relación que existe entre las variables; el estadístico de prueba se calcula mediante la expresión:

$$X^2c = \sum \frac{(fo-fe)^2}{fe}$$

Sustituyendo los valores en la fórmula se obtiene un resultado de:  $X^2c = 12.92$ . Al determinar la región de rechazo, considerando un nivel de significancia de 1% y 5 grados de libertad obtenidos a través de la expresión  $gl = (N^{\circ} \text{ columnas}-1) (N^{\circ} \text{ filas}-1)$ , buscando en la tabla de distribución Ji cuadrado (ver anexo 2) se identificó un valor de:  $X^2 = 15.086$ .

**GRÁFICA 1**



Cómo el estadístico de prueba determinado ( $X^2_c = 12.92$ ) se encuentra fuera de la zona de rechazo de  $H_0$ , se concluye que no se acepta que la enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio, debido a que no existe evidencia que los docentes relacionen las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera con los temas contables incluidos en los programas de estudio utilizados; no obstante, pueden existir otros aspectos que influyen en el aprendizaje y la capacidad de los estudiantes de educación media en aplicar Normas Contables.

Para conocer la medida en que se relacionan las variables de la hipótesis estadística, se utilizará el coeficiente de Pearson, representado por la siguiente expresión:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 - N}}$$

Sustituyendo los valores del coeficiente de Pearson, se determinó un valor de:  $C=0.17$ , éste indica que no existe relación de dependencia entre la enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera y la capacidad de aplicación

de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio.

La metodología aplicada por el docente, bibliografía empleada, interés del estudiante, recursos materiales para impartir las clases, u otros pueden ser los aspectos que influyen en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Normas Contables, que serán tratados en el siguiente tema.

### **3.2. FORMACIÓN ACADÉMICA DE DOCENTES Y LA PARTICIPACIÓN DE ÉSTOS EN LA FORMACIÓN DE ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE DE LA ZONA PARACENTRAL**

En el proceso de formación docente se destacan dos etapas, la formación que se realiza en las instituciones formadoras, a la que se denomina formación inicial de docentes y una segunda etapa de formación continua, de desarrollo o perfeccionamiento profesional.

El docente al estar formado en un ámbito educativo integral posee una gama de recursos que posibilitan alternativas viables a la solución de los grandes problemas de la educación. Una formación basada en la libertad, el compromiso, la autorrealización, la creatividad y la reflexión/acción es lo que la educación necesita para su ejecución.

Es importante conocer la formación académica de los docentes, para identificar si éstos se encuentran especializados en el área contable, a través de la educación de inicio y continua, determinando la calidad de enseñanza impartida respecto de la preparación académica.

#### **3.2.1. FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS DOCENTES EN EL ÁREA CONTABLE**

La formación académica es un elemento importante que determina la calidad en la enseñanza, el docente debe hacer énfasis en su preparación constante, conforme con los cambios que surgen

en la realidad y ofrecer a los estudiantes conocimientos que ayuden a su desempeño en la sociedad.

Gilbert., R. En su libro Problemas de la Formación de los Docentes. Consideró la frase "Hoy en día no hay quien duda que el docente debe ser un hombre instruido, que conozca la forma especial de dirigirse a los alumnos para educarlos e informarlos".

La realidad es otra, existen casos de algunos profesionales de otras áreas no especializados en la docencia requerida, esto conlleva a valorar la preparación del docente que facilite la labor en el aula. Sin embargo, existen individuos que a pesar de haber obtenido una formación docente, no poseen un título académico adecuado para su rol pedagógico correspondiente, como se refleja en el cuadro siguiente:

**CUADRO 8. TÍTULO ACADÉMICO OBTENIDO POR DOCENTES QUE IMPARTEN MATERIAS CONTABLES EN LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

TÍTULO ACADÉMICO	DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN				Total
	SAN VICENTE	LA PAZ	CABAÑAS	CUSCATLÁN	
PROFESOR EN CIENCIAS COMERCIALES	14	18	2	7	41
PROFESOR EN EDUCACION MEDIA	5	11	3	9	28
LIC. EN CONTADURIA PÚBLICA	2	2	3	2	9
LIC. EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	3	3	2	5	13
LIC. EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN	4	1	2	0	7
LIC. EN CIENCIAS JURÍDICAS	0	0	1	0	1
LIC. EN MERCADOTECNIA	0	0	0	1	1
TÉCNICO EN COMERCIALIZACIÓN	0	1	0	0	1
BACHILLER EN COMERCIO	1	0	0	1	2
Total	29	36	13	25	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según los datos obtenidos, de los 103 docentes encuestados el 40%(41) poseen un título de Profesor en Ciencias Comerciales, mientras que el 9%(9) están formados en la carrera de

Licenciatura en Contaduría Pública. Existe un 51%(53) de docentes que no están dentro del área contable según su título académico; sin embargo, éstos se desempeñan dentro del Bachillerato Técnico en Comercio, donde su rol en el aula esta sujeto a crítica, debido a que la enseñanza empleada no se fundamenta en la formación académica obtenida.

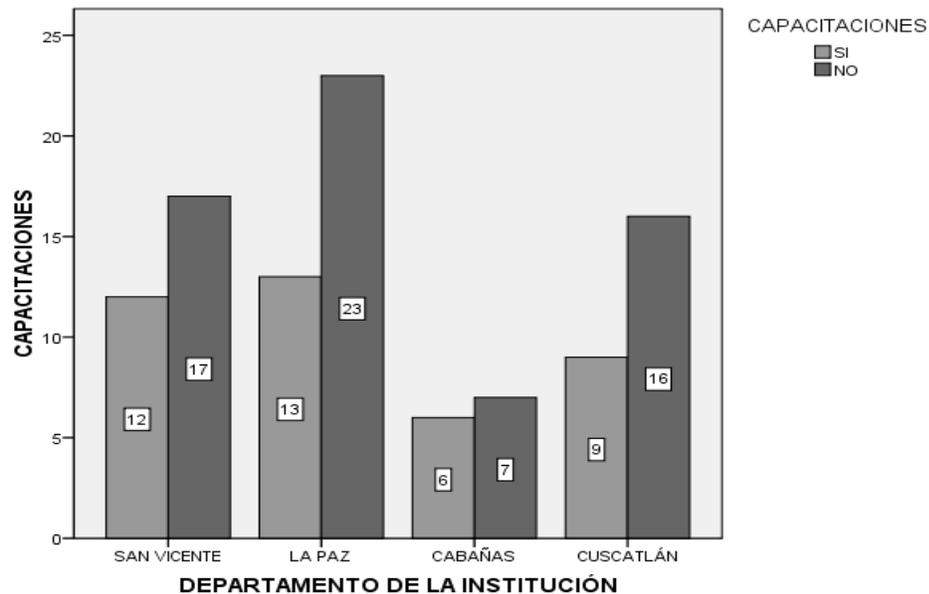
Por tanto, la calidad en la enseñanza de temas contables y la relación de Normas Internacionales realizada por los docentes, con un título académico no correspondiente a ésta área, pierde confiabilidad y puede generar deficiencias en la formación académica del estudiante.

El docente, además de tener una formación académica adecuada para su desempeño, debe mantener un aprendizaje continuo y actualizado, a consecuencia de ello, serán transmitidos los conocimientos a los estudiantes, sin tomar en cuenta las experiencias y los conocimientos previos que éstos tengan, evitando que se carguen de conocimientos obsoletos que obstaculicen su desarrollo profesional. Para ello, es importante la capacitación docente, siendo una de las actividades que ayudan a reforzar los conocimientos adquiridos.

Según la investigación realizada, se obtuvieron datos respecto de las capacitaciones recibidas por docentes, para informarse de temas de actualidad o reformas en términos contables, de 103 docentes encuestados el 38%(39) han recibido una preparación para actualizarse sobre temas relacionados a la contabilidad, es importante mencionar que el 62%(64) no han recibido una preparación continua por parte de las instituciones pertinentes.

A continuación se presenta el número de docentes que reciben capacitaciones por departamento:

**GRÁFICO 1. DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE QUE RECIBEN CAPACITACIONES, DE LA ZONA PARACENTRAL**



Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Lo anterior indica que existe descuido por parte de las instituciones correspondientes y docentes del área contable, en obtener una formación académica de desarrollo profesional que facilite el dominio de temas en el aula, aunque la formación académica inicial no sea la adecuada para desempeñar un trabajo docente de calidad en el área contable, según la especialidad del bachillerato.

El docente es el mediador entre el estudiante y el conocimiento, es importante identificar la forma como se desarrolla la actividad docente en este ciclo de aprendizaje, saber que hace el docente para formar estudiantes es fundamental para valorar si se cumplen con las competencias exigidas en la realidad.

### 3.2.2. PARTICIPACIÓN DEL DOCENTE EN LA FORMACIÓN DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La participación de los docentes en la formación académica de los estudiantes de educación media en el área contable depende de aspectos tales como: relación y dominios de temas contables y metodología aplicada por el docente.

#### 1) Relación de temas contables con Normas Internacionales, por parte de docentes del área contable.

La relación que el docente realice de temas contables con Normas Internacionales ayuda a una comprensión clara de éstos por parte de los estudiantes, formándose acorde con los requerimientos profesionales. Por ello, se consideró necesario indagar sobre la relación que hace el docente de temas contables con Normas y la identificación que realiza el estudiante de dicha relación, como se muestra a continuación en los cuadros 9 y 10:

**CUADRO 9. RELACIÓN QUE EFECTUAN LOS DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE DE NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN	¿RELACIONA NORMAS CON TEMAS CONTABLES?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	29	0	29
LA PAZ	37	1	38
CABAÑAS	13	0	13
CUSCATLÁN	20	3	23
Total	99	4	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

**CUADRO 10. IDENTIFICACION DE LOS ESTUDIANTES DEL AREA CONTABLE REPECTO DE LA RELACION QUE REALIZA EL DOCENTE DE NORMAS CON TEMAS CONTABLES, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN	¿EL DOCENTE RELACIONA LAS NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	67	38	105
LA PAZ	77	83	160
CABAÑAS	23	29	52
CUSCATLAN	79	35	114
Total	246	185	431

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según la investigación realizada, de los 103 docentes encuestados el 96%(99) manifiestan que realizan una relación de Normas Internacionales con temas contables en el desarrollo de las clases, mientras que de 431 estudiantes con una respuesta a la interrogante, el 43%(185) de éstos manifiestan que los docentes no relacionan Normas internacionales.

Se observa una incoherencia en los resultados debido a que los docentes manifiestan hacer una relación de Normas, cuando los estudiantes en un porcentaje considerable, afirman no poseer un conocimiento de dicha relación. El objetivo de relacionar las Normas Internacionales con los temas contables incluidos en los programas de estudio es que el estudiante de educación media desarrolle un conocimiento y criterio de aplicación de éstas, tanto en el campo laboral como académico; sin embargo, los resultados de la investigación generan inconsistencias en la formación del estudiante. Lo anterior radica en valorar si la enseñanza impartida por los docentes respecto de normas contables es la adecuada, tomando en consideración el conocimiento que éstos poseen, según los resultados observados en el cuadro 5 de éste capítulo.

El conocimiento y dominio que los docentes tengan de los temas desarrollados en clases es un elemento que determina la calidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje, formando estudiantes capaces de desenvolverse en el área contable. ‘

## 2) Dominio de temas contables, por parte de docentes del área contable.

Para que los docentes puedan impartir una clase de calidad, es necesario que éstos tengan dominio de los temas a desarrollar. En la medida que los docentes del área contable conozcan e interpreten los temas que requiere la enseñanza de la contabilidad a nivel de educación media, éste podrá realizar una relación de Normas Internacionales para que los estudiantes logren el aprendizaje requerido de las mismas.

En la investigación realizada, se preguntó a los estudiantes sobre el dominio de temas contables que muestran los docentes en el aula, presentando los resultados en el cuadro siguiente:

**CUADRO 11. DOMINIO DE TEMAS CONTABLES MOSTRADO POR LOS DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN	¿EL DOCENTE MUESTRA DOMINIO DE TEMAS CONTABLES?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	95	10	105
LA PAZ	149	11	160
CABAÑAS	43	8	51
CUSCATLAN	116	5	121
Total	403	34	437

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Con base a los datos obtenidos mediante la investigación realizada, de los 437 estudiantes encuestados con respuesta a la interrogante planteada, el 92%(403) afirma que el docente muestra dominio de los temas contables. Se observa que el desempeño de maestro en el aula causa una impresión positiva en el estudiante, respecto de la enseñanza de temas contables empleada por el docente; se asume que éste al momento de impartir temas contables, hace

relación de Normas Internacionales de acuerdo con lo manifestado por los mismos, como se muestra en el cuadro 9 de éste capítulo.

No obstante, el aprendizaje del alumno es cuestionado, por las deficiencias presentadas por éste al momento de relacionar las Normas Internacionales con temas contables, debido a que el 8%(34) logró responder la interrogante respecto al conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad, como se mostró en el cuadro 4.

Las deficiencias en el aprendizaje del estudiante radican en muchos aspectos, uno de ellos es la complejidad de los temas desarrollados; por ello, se realizó la interrogante a los docentes sobre los temas que más se dificulta aprender a los estudiantes, presentando los resultados en el cuadro siguiente:

**CUADRO 12. TEMAS QUE SE DIFICULTA A LOS ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

TEMAS QUE SE DIFICULTA A LOS ESTUDIANTES	DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN				Total
	SAN VICENTE	LA PAZ	CABAÑAS	CUSCATLÁN	
DEPRECIACION E IMPUESTOS	1	0	1	1	3
LEYES Y ESTADOS FINANCIEROS	8	5	3	9	25
COSTOS	3	1	0	0	4
ASIENTOS CONTABLES	12	24	7	7	50
BANCARIA	1	1	0	0	2
TODOS	2	0	0	1	3
NINGUNA	2	5	2	7	16
Total	29	36	13	25	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Se logra identificar según la opinión de los docentes del área contable, la elaboración e interpretación de asientos contables es el tema más difícil de comprender para los estudiantes, debido a que de los 103 docentes encuestados, el 49%(50) manifiesta dicha situación. Los

docentes deben indagar las causas que originan la dificultad de aprendizaje por parte de los estudiantes, para buscar alternativas o estrategias metodológicas que solventen la problemática. La metodología empleada por el docente influye considerablemente en el proceso de aprendizaje de los estudiantes del área contable.

### 3) Metodología aplicada por los docentes del área contable.

La metodología aplicada por el docente en el salón de clases, es un aspecto que determina la facilidad en que el estudiante adquiera un buen nivel de conocimiento, debido a que la metodología docente combina diferentes técnicas (clases teóricas, expositivas, participativas, etcétera), donde se debe propiciar en todo momento la participación del estudiante en su proceso formativo.

En la investigación realizada se detectó la metodología utilizada por el docente, para identificar las técnicas empleadas en el desarrollo de las clases contables, presentadas a continuación:

**CUADRO 13. METODOLOGÍA UTILIZADA POR EL DOCENTE PARA IMPARTIR LA CLASE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN	METODOLOGÍA UTILIZADA POR EL DOCENTE PARA IMPARTIR LA CLASE			Total
	EXPOSITIVA	PARTICIPATIVA	TODAS LAS ANTERIORES	
SAN VICENTE	0	1	28	29
LA PAZ	2	2	32	36
CABAÑAS	1	0	12	13
CUSCATLÁN	2	4	19	25
Total	5	7	91	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según los resultados de la investigación, de 103 maestros encuestados el 88% (91) coinciden en que la combinación entre la clase expositiva y participativa es la opción más usada para el

desarrollo de las clases, debido a que no sólo el maestro es quien expone sus conocimientos, también el estudiante debe incluirse e interactuar con él para aclarar dudas enriqueciendo el aprendizaje adquirido.

Algunas veces, el estudiante no asimila los temas contables desarrollados en el aula, por el ambiente variable de la misma y requiere un aprendizaje más personalizado; por tanto, se consideró conveniente investigar mediante la pregunta realizada a estudiantes y docentes sobre la actividad de establecer horarios de consulta fuera de la clase, para que el maestro atienda a aquellos alumnos que necesitan retroalimentación en contenidos específicos, dando claridad en relación a la comprensión de los mismos, detallando los resultados en los cuadros 14 y 15.

**CUADRO 14. ESTUDIANTES DEL AREA CONTABLE QUE AFIRMAN TENER HORARIOS DE CONSULTA EN MATERIA CONTABLE FUERA DE LA CLASE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE UBICACIÓN	¿EL DOCENTE ESTABLECE HORARIOS DE CONSULTA FUERA DE LA CLASE?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	59	45	104
LA PAZ	87	73	160
CABAÑAS	23	29	52
CUSCATLAN	55	62	117
Total	224	209	433

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

**CUADRO 15. DOCENTES DEL AREA CONTABLE QUE ESTABLECEN HORARIOS DE CONSULTA FUERA DE LA CLASE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN	HORARIOS DE CONSULTA FUERA DE LA CLASE		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	12	17	29
LA PAZ	10	26	36
CABAÑAS	7	6	13
CUSCATLÁN	5	20	25
Total	34	69	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según la información del cuadro 14, de 433 alumnos encuestados el 48%(209) afirma que el docente no establece horarios de consulta fuera de la clase, mientras que según los resultados del cuadro 15, de 103 docentes encuestados el 67%(69) manifiesta no establecer dichos horarios. Un porcentaje considerable de maestros se limitan a practicar la enseñanza de Normas Internacionales relacionada con los temas contables en el horario de clases establecido, el estudiante debe acomodarse al ambiente de estudio en el aula; por tanto, el docente debe preparar el material didáctico que le permita ampliar los temas a desarrollar, con el fin que todos los estudiantes puedan asimilar los conocimientos adquiridos en forma conjunta con sus compañeros de aula.

El estudiante mediante la investigación realizada manifestó que un inconveniente en el aprendizaje es la metodología aplicada por el docente, debido a que de 430 estudiantes encuestados el 24%(102) recomiendan mejorar la metodología docente (ver anexo 3 Recomendaciones de los estudiantes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato Técnico en Comercio).

Además, los estudiantes en un 52%(227) atribuyen su formación académica adquirida a la metodología docente, métodos de estudio y los programas utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, como se muestra a continuación:

**CUADRO 16. FORMACIÓN ACADÉMICA ADQUIRIDA POR ESTUDIANTES DEL AREA CONTABLE DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

¿A QUÉ ATRIBUYE LA FORMACIÓN ACADÉMICA ADQUIRIDA HASTA LA FECHA?	NIVEL EDUCATIVO		Total
	SEGUNDO AÑO DE BACHILLERATO	TERCER AÑO DE BACHILLERATO	
METODOLOGIA DOCENTE	43	24	67
MÉTODOS DE ESTUDIO	52	36	88
PROGRAMAS DE ESTUDIO	20	28	48
METODOLOGIA DOCENTE Y MÉTODOS DE ESTUDIO	4	2	6
TODAS LAS ANTERIORES	112	115	227
Total	231	205	436

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Utilizar la bibliografía adecuada para un tema contable es parte fundamental en la metodología aplicada por el docente; por ello, en la investigación realizada se preguntó sobre la bibliografía utilizada por el docente para la enseñanza de la contabilidad. Los resultados se dirigieron hacia autores de libros en materia contable con un régimen de aceptación reconocido, entre ellos se mencionan:

Lic. Noel Argueta Iglesias, Guajardo Cantú, Manuel de Jesús Fornos, Jaime Barahona, entre otros (ver anexo 4. Bibliografía utilizada por docentes del área contable de la zona paracentral); la bibliografía utilizada está sujeta a crítica, debido a que no se logra identificar que tipo de edición están utilizando respecto de las actualizaciones en materia contable.

#### 4) Interés del estudiante en la opción de bachillerato en Comercio

La iniciativa e interés que tenga el estudiante en aprender situaciones relacionadas a la contabilidad, es otro aspecto importante para lograr que los resultados correspondan al área en que están siendo formados. Esto no solo beneficia al docente y al estudiante mismo, sino que contribuye a alcanzar el reto del sistema educativo, que es el de formar estudiantes capaces y con conocimientos de acuerdo a los cambios sociales y educativos.

Por lo anterior fue necesario conocer el interés que motivó a los estudiantes a elegir la opción de Bachillerato Técnico en Comercio, mostrando los resultados en el cuadro siguiente:

**CUADRO 17. INTERÉS DEL ESTUDIANTE POR ELEGIR LA OPCIÓN DE BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

MOTIVO POR ESTUDIAR BACHILLERATO EN COMERCIO	NIVEL EDUCATIVO		Total
	SEGUNDO AÑO DE BACHILLERATO	TERCER AÑO DE BACHILLERATO	
INTERES PROPIO	190	176	366
DECISION DE PADRES	16	14	30
ORIENTACION PROPORCIONADA	17	7	24
SIN ALTERNATIVA	12	8	20
Total	236	205	440

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Se observa que de 440 estudiantes encuestados, el 83%(365) manifestaron que por iniciativa propia decidieron estudiar la opción de Bachillerato Técnico en Comercio. Conforme con los resultados no se puede afirmar que el estudiante mantiene el interés en proceso de aprendizaje respecto de la opción de bachillerato elegida, debido a las deficiencias mostradas por el estudiante, fundamentado con el análisis desarrollado anteriormente.

Luego de analizar la formación académica de docentes y la participación de éstos en la formación de estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, se procede a comprobar la hipótesis formulada al inicio de la investigación:

“La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes de educación media en el área contable.”

Los resultados obtenidos muestran que la formación académica adquirida por los estudiantes depende de varios factores como la formación académica inicial y continua del docente, metodología aplicada en el proceso de enseñanza-aprendizaje, material didáctico para el desarrollo de las clases, planes y programas de estudio utilizados e interés del estudiante.

De 440 estudiantes encuestados el 83%(366) mostraron interés propio por instruirse en la opción de Bachillerato Técnico en Comercio; sin embargo, el aprendizaje del estudiante requiere del interés que éste muestre en todo el proceso de formación académica, para lograr resultados que correspondan al área en que son preparados.

Además, la preparación académica que poseen los docentes, es importante para la enseñanza en el área contable, debido a que de 103 docentes del área contable encuestados de la zona paracentral, un 51%(53) no poseen una formación académica inicial acorde con la especialidad que desempeñan, y éstos no realizan una preparación continua que les permita actualizar sus conocimientos de acuerdo con los requerimientos de la sociedad, debido a que el 62%(64) de los docentes encuestados no han recibido capacitación en relación a los cambios en materia contable. La metodología aplicada y el material didáctico utilizado por el docente está sujeta a crítica debido a que los resultados muestran que de 440 estudiantes encuestados el 92%(406), no asimilan la enseñanza impartida en relación a Normas Internacionales de Contabilidad.

Por lo anterior, se fundamenta que la formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes de educación media en el área contable.

Después de haber realizado el análisis de las problemáticas de la investigación y haber mostrado los resultados, se comprobará la hipótesis:

“La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de Bachillerato Técnico en Comercio”.

**CUADRO 18. RELACION POR PARTE DE DOCENTES E IDENTIFICACION DE LOS ESTUDIANTES DE NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES, EN LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

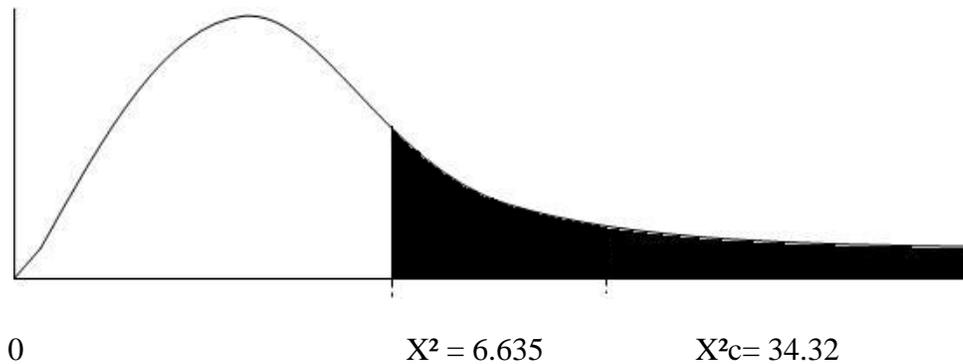
¿IDENTIFICA LAS NORMAS INTERNACIONALES EN TEMAS CONTABLES?	¿EL DOCENTE RELACIONA LAS NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES?				Total
	SI		NO		
	fo	Fe	fo	fe	
SI	80	55	17	42	97
NO	154	179	161	136	315
Total	234		178		412

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Para comprobar la hipótesis estadística se utilizó la prueba de significación Ji cuadrado, para determinar la relación que existe entre las variables, resultando un valor de  $X^2_c = 34.32$ .

Al determinar la región de rechazo, considerando un nivel de significancia del 1% y 1 grado de libertad, obtenidos a través de la expresión  $gl = (N^\circ \text{ de columnas} - 1) (N^\circ \text{ de filas} - 1)$ , buscando en la tabla de distribución Ji cuadrado (ver anexo 2) se identificó un valor de:  $X^2 = 6.635$ , a partir de éste se establece la región de rechazo para  $H_0$ .

**GRÁFICA 2**



Como el estadístico de prueba determinado ( $x^2_c = 34.32$ ) se encuentra en la zona de rechazo de  $H_0$ , se concluye que se acepta que la relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la Incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de Bachillerato Técnico en Comercio.

Para conocer la medida en que se relacionan las variables de la hipótesis, se utilizará el coeficiente de Kendall, representado por la siguiente expresión:

$$Q = \frac{AD - BC}{AD + BC}$$

Sustituyendo los valores del coeficiente "Q" de Kendall, se determinó un valor de:  $Q=0.66$ , éste indica que existe relación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio y la formación académica de los estudiantes de Bachillerato Técnico en Comercio.

### **3.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

La sociedad demanda conocimiento en materia contable de Normas Internacionales de Contabilidad, siendo éstas obligatorias para su aplicación en las actividades económicas de todas las entidades. En el proceso de enseñanza-aprendizaje desarrollado en el Bachillerato Técnico en Comercio, existen aspectos que engloban las problemáticas planteadas en la investigación, que dan pauta para concluir y recomendar alternativas que sirvan de aporte para éste proceso.

#### **3.3.1 CONCLUSIONES**

Realizada la investigación y analizada la información proporcionada por estudiantes y docentes de educación media en el área contable de la zona paracentral, respecto de la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje; se concluye:

- 1) El plan de estudios tradicional emitido por el Ministerio de Educación no está debidamente actualizado, según los cambios en normativa contable; debido a que no contempla la relación de Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas en El Salvador y de uso obligatorio para su aplicación en los estados financieros de las entidades económicas.
- 2) El plan de estudios de Currículo Renovado, emitido por la Unión Europea como prueba piloto, es utilizado por la mayoría de docentes del área contable de la zona paracentral, el motivo de preferencia se basa en que contempla la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los temas contables.
- 3) La formación de los estudiantes refleja deficiencia en cuanto al conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad, debido a que no poseen la capacidad requerida para relacionarlas con temas contables; no obstante, éstos presentan interés en estudiar la opción de Bachillerato Técnico en Comercio.

- 4) La metodología docente, métodos de estudio y los programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, son aspectos que influyen en la formación académica de los estudiantes, según lo manifestó el 52%(227) de éstos.
- 5) Los docentes que imparten materias contables en Bachillerato Técnico en Comercio, de la zona paracentral en un 51%(53) están formados en un área distinta en la que se desempeñan.
- 6) No existe supervisión por parte del Ministerio de Educación para contratar personal docente que este formado de acuerdo con la especialidad requerida en el Bachillerato Técnico en Comercio.
- 7) El Ministerio de Educación, en el nivel de educación media no presenta el interés necesario para ofrecer una formación continua o profesional a los docentes del área contable.
- 8) Los docentes en un 67%(69), no establece horario de consulta fuera de la clase para reforzar los temas no comprendidos por el estudiante.

### **3.3.2 RECOMENDACIONES**

Según las conclusiones realizadas por el equipo de investigación, se recomienda al Ministerio de Educación, docentes y estudiantes del área contable, lo siguiente:

- 1) Que el Ministerio de Educación actualice el programa de estudios a utilizar en el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato Técnico en Comercio, según Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.

- 2) Que el Ministerio de Educación unifique el programa de estudios a utilizar en el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato Técnico en Comercio, para que éste proceso sea similar para todos.
- 3) Que la Instituciones Educativas que imparten Bachillerato Técnico en Comercio, preparen a los estudiantes por medio de prácticas que estén directamente relacionadas con la opción de bachillerato en la que son formados.
- 4) Que el docente tome medidas adecuadas y utilice el material didáctico necesario y que éstos estén acorde con las exigencias requeridas en el Bachillerato Técnico en Comercio e incentivar al estudiante para que sea activo, crítico, investigador y reflexivo en la búsqueda de su propio conocimiento para explorar a fondo las temáticas impartidas por el docente.
- 5) Que el Ministerio de Educación contrate personal docente que este formado en el área contable.
- 6) Que el Ministerio de Educación supervise la preparación académica del docente que imparte materias contables.
- 7) El Ministerio de Educación debe realizar capacitaciones docentes vinculadas al área contable, para que éstos obtengan una formación continúa de acuerdo con el contexto actual en que están inmersos.
- 8) El docente facilite tiempo, dedicación y accesibilidad al alumno en retroalimentar dudas o vacíos en materia contable, para que haya comprensión y puedan aplicar con facilidad y seguridad sus conocimientos.

## REFERENCIAS

### LIBROS

ARGUETA IGLESIAS, José Noel, "Contabilidad Financiera I", 3ª Edición, San Salvador, El Salvador. Editorial e Imprente Universitaria 2007, 241 pp.

Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, publicación en los principales periódicos del país, 6 de enero de 2004, tomo 362.

COMITÉ DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD (IASCF), "Adopción por primera vez a las Normas Internacionales de Información Financiera", 30 Cannon Street, London EC4M 6XH, United Kingdom. 1559 pp.

ROMERO LÓPEZ, Javier, "Principios de Contabilidad", 2003, Mc. Graw Hill, México, 1995, 540 pp.

### TESIS

CHÁVEZ MARTÍNEZ, William Arquímedes y Otros, "Adecuación Curricular en los Programas de Estudio del Segundo ciclo de Educación Básica para el Desarrollo Adecuado del Proceso de Enseñanza Aprendizaje". Trabajo de Grado, Universidad de El Salvador FMO; año 2003, 200 pp.

FUNES MORAN, Hugo Roberto y otros. "Guía de procedimiento para la Implementación del Impuesto sobre la renta diferido de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad en El Salvador", Trabajo de Graduación, Universidad de El Salvador, FMO. Pag.15.

TORRES, Darío Bernal y Otros, "Modelo de Programas de Estudio de las Asignaturas de Contabilidad y Auditoria Aplicables a la Educación Media". Trabajo Graduación, Universidad de El Salvador; año 1991, 346 pp.

## LEYES

FESPAD, "Constitución de la República de El Salvador", 3ª Edición, San Salvador, El Salvador, 1996, 161 pp.

Ministerio de Educación. "Ley General de Educación", Decreto N° 917, D.O. N° 108, TOMO 367, 13 de junio de 2005, 19 pp.

Ministerio de Educación. "Reglamento General de Educación Media", Decreto Ejecutivo N° 81, D.O. N° 198, Tomo 321, 25 de octubre de 1993, 32 pp.

Ministerio de Educación. "Ley de La Carrera Docente", Decreto N° 981, D.O. N° 57, Tomo 370, 22 de Marzo del 2006, 38 pp.

VÁSQUEZ LÓPEZ, Luis, "Recopilación de Leyes Mercantiles", El Salvador, Imprenta Offset, 2005, 679 pp.

## EN LINEA

SCHANZER Lic. Rosanna, El Marco Teórico de una Investigación [en línea], Argentina (visitado el 22 de septiembre de 2009, a las 10:38 a.m.). disponible en <http://www.fhumyar.unr.edu.ar>.

Ministerio de Educación, "Plan Nacional de Educación 2021, Metas y Políticas para construir el país que queremos" [en línea], El Salvador, visitado el día 09 de marzo de 2009, disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

Ministerio de Educación, "Plan Nacional de Educación 2021, Fundamentos", [en línea], El Salvador, visitado el día 03 de mayo de 2009, disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

Ministerio de Educación, "Proyecto: Modelo Educativo Gradual de Aprendizaje Técnico y Tecnológico (MEGATEC)", El Salvador, disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

Ministerio de Educación, "Apoyo al proceso de Reforma de la educación. Investigación, planificación, evaluación y sistematización. Componente I" [en línea] El Salvador, 2009, visitado el 10 de Marzo de 2009, Disponible en <http://www.mined.gob.sv>.

Organización de Estados Iberoamericanos, "Sistemas Educativos Nacionales"  
[en línea], El Salvador, pág. 4 (visitado el 12 de marzo de 2009, a las 2:50 p.m.).  
disponible en <http://www.oei.gob.sv>.

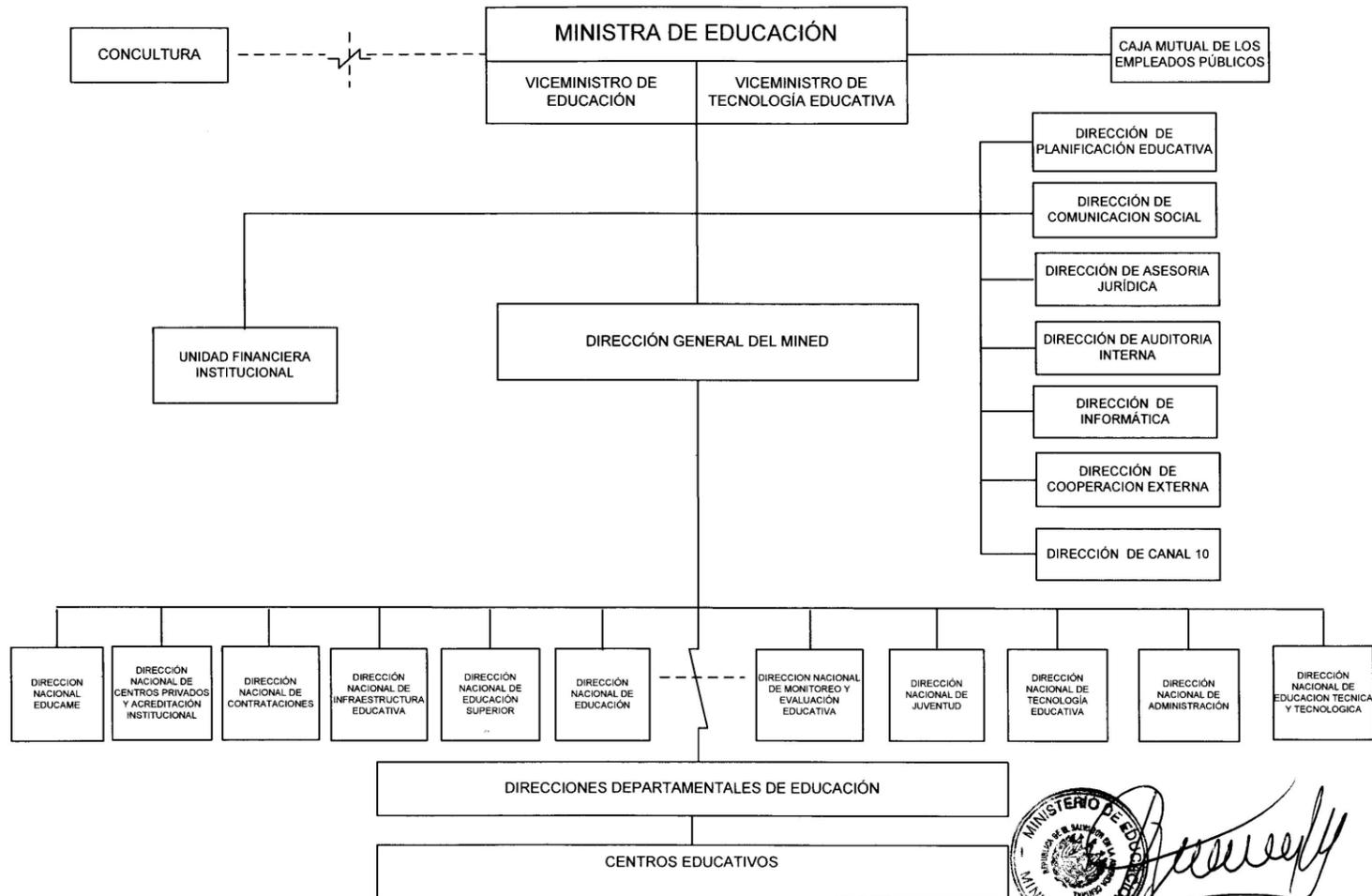
SANTAMARÍA Sandra y otros, Historia de la Educación y la Pedagogía [en  
línea], (visitado el 10 de marzo de 2009, a las 1:30 p.m.). disponible en  
<http://www.monografias.com/trabajos11/.../hispeda.shtml>.

UNESCO, "Informe Educativo parte I: Sección Descriptiva" [en línea], visitado el  
15 de abril de 2009, disponible en <http://www.ibe.unesco.org>.

ANEXOS



**MINISTERIO DE EDUCACIÓN**  
**ORGANIGRAMA 2009**



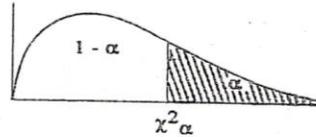
Anexo 1. Organigrama del Ministerio de Educación

 *[Signature]*  
**Barlyn Xiomara Meza**  
MINISTRA DE EDUCACIÓN

Anexo 2. Tabla de Distribución Ji-cuadrado.

Apéndice 3

Tabla C  
Distribución *chi*-cuadrada  
con *v* grados de libertad



<i>v</i>	$\chi^2_{.995}$	$\chi^2_{.99}$	$\chi^2_{.975}$	$\chi^2_{.95}$	$\chi^2_{.90}$	$\chi^2_{.75}$	$\chi^2_{.50}$	$\chi^2_{.25}$	$\chi^2_{.10}$	$\chi^2_{.05}$	$\chi^2_{.025}$	$\chi^2_{.01}$	$\chi^2_{.005}$	$\chi^2_{.001}$
1	.0000	.0002	.0010	.0039	.0158	.102	.455	1.32	2.71	3.84	5.02	6.63	7.88	10.8
2	.0100	.0201	.0506	.103	.211	.575	1.39	2.77	4.61	5.99	7.38	9.21	10.6	13.8
3	.0717	.115	.216	.352	.584	1.21	2.37	4.11	6.25	7.81	9.35	11.3	12.8	16.3
4	.207	.297	.484	.711	1.06	1.92	3.36	5.39	7.78	9.49	11.1	13.3	14.9	18.5
5	.412	.554	.831	1.15	1.61	2.67	4.35	6.63	9.24	11.1	12.8	15.1	16.7	20.5
6	.676	.872	1.24	1.64	2.20	3.45	5.35	7.84	10.6	12.6	14.4	16.8	18.5	22.5
7	.989	1.24	1.69	2.17	2.83	4.25	6.35	9.04	12.0	14.1	16.0	18.5	20.3	24.3
8	1.34	1.65	2.18	2.73	3.49	5.07	7.34	10.2	13.4	15.5	17.5	20.1	22.0	26.1
9	1.73	2.09	2.70	3.33	4.17	5.90	8.34	11.4	14.7	16.9	19.0	21.7	23.6	27.9
10	2.16	2.50	3.25	3.94	4.87	6.74	9.34	12.5	16.0	18.3	20.5	23.2	25.2	29.6
11	2.60	3.05	3.82	4.57	5.58	7.58	10.3	13.7	17.3	19.7	21.9	24.7	26.8	31.3
12	3.07	3.57	4.40	5.23	6.30	8.44	11.3	14.8	18.5	21.0	23.3	26.2	28.3	32.0
13	3.57	4.11	5.01	5.89	7.04	9.30	12.3	16.0	19.8	22.4	24.7	27.7	29.8	34.5
14	4.07	4.66	5.63	6.57	7.79	10.2	13.3	17.1	21.1	23.7	26.1	29.1	31.3	36.1
15	4.60	5.23	6.26	7.26	8.55	11.0	14.3	18.2	22.3	25.0	27.5	30.6	32.8	37.7
16	5.14	5.81	6.91	7.96	9.31	11.9	15.3	19.4	23.5	26.3	28.8	32.0	34.3	39.3
17	5.70	6.41	7.56	8.67	10.1	12.8	16.3	20.5	24.8	27.6	30.2	33.4	35.7	40.8
18	6.26	7.01	8.23	9.39	10.9	13.7	17.3	21.6	26.0	28.9	31.5	34.8	37.2	42.3
19	6.84	7.63	8.91	10.1	11.7	14.6	18.3	22.7	27.2	30.1	32.9	36.2	38.6	43.8
20	7.43	8.26	9.59	10.9	12.4	15.5	19.3	23.8	28.4	31.4	34.2	37.6	40.0	45.3
21	8.03	8.90	10.3	11.6	13.2	16.3	20.3	24.9	29.6	32.7	35.5	38.9	41.4	46.8
22	8.64	9.54	11.0	12.3	14.0	17.2	21.3	26.0	30.8	33.9	36.8	40.3	42.8	48.3
23	9.26	10.2	11.7	13.1	14.8	18.1	22.3	27.1	32.0	35.2	38.1	41.6	44.2	49.7
24	9.89	10.9	12.4	13.8	15.7	19.0	23.3	28.2	33.2	36.4	39.4	43.0	45.6	51.2
25	10.5	11.5	13.1	14.6	16.5	19.9	24.3	29.3	34.4	37.7	40.6	44.3	46.9	52.6
26	11.2	12.2	13.8	15.4	17.3	20.8	25.3	30.4	35.6	38.9	41.9	45.6	48.3	54.1
27	11.8	12.9	14.6	16.2	18.1	21.7	26.3	31.5	36.7	40.1	43.2	47.0	49.6	55.5
28	12.5	13.6	15.3	16.9	18.9	22.7	27.3	32.6	37.9	41.3	44.5	48.3	51.0	56.9
29	13.1	14.3	16.0	17.7	19.8	23.6	28.3	33.7	39.1	42.6	45.7	49.6	52.3	58.3
30	13.8	15.0	16.8	18.5	20.6	24.5	29.3	34.8	40.3	43.8	47.0	50.9	53.7	59.7
40	20.7	22.2	24.4	26.5	29.1	33.7	30.3	45.6	51.8	55.8	59.3	63.7	66.8	73.4
50	28.0	29.7	32.4	34.8	37.7	42.9	49.3	56.3	63.2	67.5	71.4	76.2	79.5	86.7
60	35.5	37.5	40.5	43.2	46.5	52.3	59.3	67.0	74.4	79.1	83.3	88.3	92.0	99.5
70	43.3	45.4	48.8	51.7	55.3	61.7	69.3	77.6	85.5	90.5	95.0	100	104	112
80	51.2	53.5	57.2	60.4	64.3	71.1	79.3	88.1	96.6	102	107	112	116	125
90	59.2	61.8	65.6	69.1	73.3	80.6	89.3	98.6	108	113	118	124	128	137
100	67.3	70.1	74.2	77.9	82.4	90.1	99.3	109	118	124	130	136	140	149

### Anexo 3. Recomendaciones de los estudiantes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato en Comercio

RECOMENDACIONES	NIVEL EDUCATIVO		Total
	SEGUNDO AÑO DE BACHILLERATO	TERCER AÑO DE BACHILLERATO	
MEJORAR CLASES Y PROGRAMAS	21	24	45
AUMENTAR HORAS CLASE	37	15	52
AUMENTAR PRACTICAS CONTABLES	25	19	44
AUMENTAR MATERIAL DE APOYO	15	15	30
DISMINUIR HORAS CLASE	0	2	2
MEJORAR METODOLOGIA DOCENTE	48	49	97
COMPLETAR PROGRAMA DE ESTUDIO	7	19	26
DISMINUIR HORAS PRACTICAS	1	1	2
CAPACITACIONES A ESTUDIANTES ANTES DE GRADUARSE	4	6	10
CAPACITACIONES A DOCENTES	5	9	14
MAS EMPEÑO DEL ESTUDIANTE	6	6	12
MEJORAR METODOLOGIA DOCENTE Y AUMENTAR PRACTICAS CONTABLES	3	2	5
MEJORAR SISTEMAS DE ESTUDIO Y QUE LOS DOCENTES SEAN ESPECIALIZADOS EN CONTABILIDAD	3	2	5
AUMENTAR HORAS CLASES Y QUE LOS DOCENTES SEAN ESPECIALIZADOS EN CONTABILIDAD	4	3	7
DAR A CONOCER LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD	0	1	1
ACTUALIZAR PLANES Y PROGRAMAS Y DISMINUIR ASIGNATURAS COMUNES	1	0	1
REALIZAR PRACTICAS RELACIONADAS CON CONTABILIDAD	0	1	1
MEJORAR PROGRAMAS DE ESTUDIO Y CAPACITAR A DOCENTES	0	1	1
AUMENTAR HORAS CLASE Y ACTUALIZAR PLANES Y PROGRAMAS	1	1	2
DISMINUIR MATERIAS QUE NO SEAN AFINES	3	1	4
NINGUNA	44	25	69
Total	228	202	430

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

#### Anexo 4. Bibliografía utilizada por Docentes del área contable de la zona paracentral

BIBLIOGRAFIA	TIPO DE INSTITUCIÓN		TOTAL
	PÚBLICA	PRIVADA	
JAIME BARAHONA, KOTHER	2	0	2
GUAJARDO CANTU, LARA FLORES, PYLI WITHE	1	0	1
GUAJARDO CANTU, CANTU, LEYES TRIBUTARIAS,	2	0	2
GUAJARDO CANTU, TORRES TOBAR	1	0	1
CODIGO DE COMERCIO, INTERNET, GUAJARDO CANTU	1	0	1
CONTABILIDAD FINANCIERA ENCICLOPEDIA	1	0	1
CONTABILIDAD FINANCIERA, COSTOS 1 Y 2	1	1	2
CONTABILIDAD INTERMEDIA JAVIER ROMERO	1	0	1
DEIKEN, RIOS, MANUEL DE JESUS FORNOS, MENDOZA	1	0	1
ELIAS FLORES, MANUEL FORNOS, GUAJARDO CANTU	0	1	1
MANUEL DE JESUS FORNOS	4	0	4
MANUEL FORNOS, JAIME BARAHONA, RAUL AGUILER	1	0	1
MANUEL DE JESUS FORNOS, FINER Y MILLER	2	0	2
MANUEL DE JESUS FORNOS, LIC. NOEL ARGUETA	3	0	3
GUAJARDO CANTU	2	0	2
INTERNET	2	1	3
INTERNET, LIBROS CONTABLES	1	0	1
INTERNET, OTROS	2	0	2
INTERNET, JAIME BARAHONA	2	0	2
INTERNET, MANUEL FORNOS, LIC. NOEL ARGUETA	11	2	13
INTERNET, LIC. NOEL ARGUETA	1	0	1
LEYES CONTABLES	2	0	2
LEYES MERCANTILES Y TRIBUTARIAS	2	1	3
LEYES MERCANTILES Y TRIBUTARIAS, LIC. NOEL ARGU	2	1	3
LIBORIO, FIGUEROA, JAVIER ROMERO, ETC	1	1	2
LIBROS CONTABLES	13	0	13
LIBROS CONTABLES, INTERNETDICCIONARIOS	1	0	1
LIBROS DE CONTABILIDAD SUPERIOR	1	0	1
LIBROS CONTABLES E INTERNET	1	0	1
LIBROS CONTABLES, FOLLETOS, INTERNET	1	0	1
LIBROS CONTABLES, INTERNET	2	0	2
LIBROSCONTABLES, JAIME BARAHONA	1	0	1
LIBROS CONTABLES, LEYES Y CODIGOS	1	0	1
LIC. NOEL ARGUETA	1	0	1
LIBROS CONTABLES, MANUALES TRIBUTARIOS	1	0	1
LIBROS CONTABLES Y LEYES	2	1	3
LIC. JAIME BARAHONA, LIC. NOEL ARGUETA	2	0	2

BIBLIOGRAFIA	TIPO DE INSTITUCIÓN		TOTAL
	PÚBLICA	PRIVADA	
LIC. NOEL ARGUETA	3	1	4
LIC. NOEL ARGUETA, MANUEL FORNOS	4	0	2
LARA FLORES, LIC. NOEL ARGUETA	1	0	1
MODULOS, DICCIONARIOS, PROGRAMAS DE ESTUDIO	2	0	2
TEXTOS CONTABLES	0	2	2
ORANTES	1	0	1
POLILLO AGUILERA	1	0	1
PROGRAMA DE ESTUDIOS	1	0	1
JAVIER ROMERO, LARA FLORES, JAIME BARAHONA	1	0	1
VARIOS	0	1	1
TOTAL	90	13	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Anexo 5. Instrumentos de recolección de datos

ENCDOC No. \_\_\_\_\_  
Responsable de administrar el  
cuestionario: \_\_\_\_\_  
Fecha: \_\_\_\_\_

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA  
ENCUESTA DIRIGIDA A DOCENTES QUE IMPARTEN MATERIAS CONTABLES

**Objetivo :** Conocer la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera.

La información que proporcione será utilizada confidencialmente, por lo que se le solicita sea sincero en su respuesta.

I. DATOS GENERALES:

- 1) Edad: \_\_\_\_\_ (años cumplidos)      2) Sexo: 1. M  F
- 3) Profesión u oficio: \_\_\_\_\_
- 4) Nombre de la Institución en la que labora \_\_\_\_\_
- 5) Departamento donde se ubica la Institución:  
1. San Vicente  2. La Paz  3. Cabañas  4. Cuscatlán
- 6) Tipo de institución: 1. Pública  2. Privada
- 7) Años de laborar en la institución: \_\_\_\_\_

II. FORMACIÓN ACADÉMICA

- 8) ¿Cuál es el nivel académico obtenido? \_\_\_\_\_
- 9) ¿Cuál es el título académico obtenido? \_\_\_\_\_
- 10) ¿Cuántos años tiene de ejercer la docencia en el área contable? \_\_\_\_\_
- 11) ¿Ejerce otro tipo de ocupación además de la docencia?  
1. Si  2. No
- 12) Si su respuesta es positiva ¿Qué tipo de ocupación ejerce?  
\_\_\_\_\_

III. PROGRAMAS DE ESTUDIO

- 13) ¿Qué programa de estudios utiliza actualmente?  
1. Modelo Curricular.  2. Modelo Tradicional.
- 14) ¿Proporciona a los estudiantes el programa de estudio que utiliza en el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato en Comercio, al inicio de año?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_
- 15) ¿Cómo evalúa el programa de estudios que están utilizando en el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato en Comercio?  
1. Excelente  2. Muy Bueno  3. Bueno  4. Regular

16) ¿Los temas incorporados en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje en bachillerato en comercio están acorde con la realidad actual de la contabilidad?

1. Si  2. No

16.1) ¿En qué temas? \_\_\_\_\_

17) ¿Desarrolla el programa de estudio utilizado en su totalidad?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

18) ¿El programa de estudio utilizado está acorde con las normas y leyes vigentes en materia contable?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

19) ¿Establece horarios de consulta para atender a los estudiantes fuera de la clase?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

20) ¿En qué temas el programa de estudios utilizado necesita mejoras? \_\_\_\_\_

IV. CONOCIMIENTO DE NORMAS CONTABLES

21) ¿Posee conocimiento de Normas Internacionales en materia contable?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

22) ¿Relaciona las Normas Internacionales de Contabilidad con los temas desarrollados en clase?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

23) ¿Ha recibido capacitación para informarse de temas de actualidad o reformas en términos contables?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

24) Si su respuesta es positiva, por favor llenar el cuadro siguiente con la información que se le pide:

Nº	Nombre de la capacitación	Responsable de impartir la capacitación	Lugar de la capacitación	Fecha de la capacitación

25) ¿Quién costea las capacitaciones recibidas?  
1. Ministerio de Educación  2. Usted  3. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique

26) ¿Qué temas se les dificulta más a los estudiantes en el área contable?  
\_\_\_\_\_

27) ¿Debe incorporarse las Normas Internacionales de Información Financiera en los programas de estudio utilizados?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

V. METODOLOGÍA

28) ¿Elabora Planificación y guiones de clases?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

- 29) ¿Cuál es la herramienta que utiliza para impartir su clase?
1.  Material Didáctico (Folletos, Pizarrón, Papelógrafo, etc.)
  2.  Herramientas Tecnológicas (Cañón, retroproyector, etc.)
  3.  Todas las anteriores
  4.  Otros Especifique \_\_\_\_\_
- 30) ¿Qué tipo de metodología utiliza para impartir la clase?
1. Expositiva  2. Participativa  3. Todas las anteriores
  4. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique
- 31) ¿De qué manuales o instructivos se apoya para realizar sus guiones de clases? \_\_\_\_\_
- 32) ¿Cuál es el instrumento de evaluación que utiliza para desarrollar sus clases?
1. Exámenes  2. Tareas Ex – aula  3. Exposiciones
  4. Laboratorios  5. Todos los anteriores  6. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique
- 33) ¿Qué tipo de material didáctico proporcionan las instituciones educativas para los estudiantes? \_\_\_\_\_
- 34) ¿Qué bibliografía utiliza para preparar sus clases? \_\_\_\_\_
- 35) ¿Quién es el responsable de evaluar su desempeño como profesional en el área contable?
1. El/la director/a  2. Asesor Pedagógico  3. Comité de evaluación
  4. Todas las anteriores  5. Ninguno  6. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique
- 36) ¿Qué aspectos son evaluados en su desempeño como profesional en el área contable? \_\_\_\_\_
- 37) ¿Las evaluaciones realizadas en su desempeño, ayudan a su formación profesional?
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_
- 38) ¿Cómo ayuda el plan 2021 en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de bachillerato en comercio? \_\_\_\_\_
- 39) Especifique qué Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera se relacionan con los temas contables incluidos en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, complementando el cuadro siguiente:

Temas contables	Normas Internacionales de Contabilidad relacionadas al tema.	Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas al tema.

- 40) ¿Conoce de modificaciones recientes sobre las normas internacionales de Contabilidad?
1. Si  2. No

41) Si su respuesta a la pregunta anterior es positiva ¿en qué consisten dichas modificaciones?

---

42) ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de bachillerato en comercio?

---

---

OBSERVACIONES (Exclusivo para encuestadores):

---

---

ENCUESTUD No. \_\_

Encuestador:

Fecha: \_\_\_\_\_

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICOS  
LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA

ENCUESTA DIRIGIDA A ESTUDIANTES DE SEGUNDO Y TERCER AÑO DE BACHILLERATO  
TÉCNICO EN COMERCIO

OBJETIVO: Identificar como los estudiantes relacionan las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera con temas incorporados en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de bachillerato Técnico en Comercio. La Información que proporcione será utilizada confidencialmente, por lo que se le solicita sea sincero en sus respuestas.

I. PREGUNTAS GENERALES

- 1) Sexo: 1. M  2. F  2) Edad: \_\_\_\_\_ (años cumplidos)
- 3) Nivel educativo: 1. Segundo año de bachillerato  2. Tercer año de bachillerato
- 4) Departamento donde se ubica la Institución:  
1. San Vicente  2. La Paz  3. Cabañas  4. Cuscatlán
- 5) Nombre de la Institución: \_\_\_\_\_
- 6) Tipo de institución: 1. Pública  2. Privada

II. INTERÉS ESTUDIANTIL

- 7) ¿Qué lo motivo a estudiar Bachillerato en Comercio?  
1. Interés Propio  2. Decisión de los Padres  3. Orientación Proporcionada   
4. No tenía otra alternativa de Estudio  5. Otros  Especifique: \_\_\_\_\_
- 8) ¿Quién sostiene económicamente sus estudios?  
1. Mamá  2. Papá  3. Mamá y Papá  4. Usted  5. Beca   
6. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique
- 9) Además de estudiar, ¿trabaja?  
1. Sí  2. No
- 10) ¿En dónde trabaja? 1. Despacho Contable  2. Agricultura  3. Comercio   
4. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique
- 11) Si su respuesta a la pregunta nueve es positiva, ¿Cuál es la función que desempeña en su trabajo?  
1. Auxiliar Contable  2. Vendedor  3. Ordenanza  4. Otros

\_\_\_\_\_  
Especifique

- 12) ¿Al graduarse de bachiller cuáles son sus perspectivas?  
1. Trabajar  2. Continuar estudios superiores  3. Trabajar y estudiar   
4. otros  \_\_\_\_\_  
Especifique

- 13) ¿Qué carrera de estudios superiores desea continuar?  
1. Lic. Contaduría Pública  2. Lic. En Administración de Empresas   
3. Ingeniería en Sistemas  4. Ninguno  5. Otros  \_\_\_\_\_  
Especifique

- 14) En qué tipo de universidad le gustaría estudiar?  
1. Pública  2. Privada  ¿Por qué? \_\_\_\_\_  
15) ¿Estudia constantemente sobre el aprendizaje de la contabilidad?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

### III. PROGRAMAS DE ESTUDIO

- 16) ¿El docente da a conocer el programa de estudios utilizados en el proceso de enseñanza aprendizaje en el área contable, al inicio del año lectivo?  
1. Si  2. No
- 17) ¿Los docentes desarrollan completamente el programa de estudios?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_
- 18) ¿Cómo evalúa los programas de estudio utilizados en el proceso de aprendizaje, con relación a los temas del área contable?  
1. Actualizado  2. Poco actualizado  3. Sin actualización
- 19) ¿Cuántas horas clase a la semana son asignadas para las asignaturas contables? \_\_\_\_\_
- 20) ¿Cómo considera las horas clase semanales asignadas a las asignaturas contables?  
1. Demasiadas  2. Pocas  3. Suficientes
- 21) ¿Qué material de apoyo les proporciona el maestro en las clases?  
1. Guías  2. Folletos  3. Libros  4. Copias  5. Todas las anteriores
- 22) ¿Cómo considera el material de apoyo utilizado?  
1. Adecuado  2. Inadecuado  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

### IV. NORMAS INTERNACIONALES

- 23) ¿Conoce las Normas Internacionales de Contabilidad?  
1. Si  2. No
- 24) Si su respuesta es positiva ¿Qué Normas Internacionales de Contabilidad conoce?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- 25) ¿Conoce las Normas Internacionales de Información Financiera?  
1. Si  2. No
- 26) Si su respuesta es positiva ¿Qué Normas Internacionales de Información Financiera conoce?  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_
- 27) ¿Identifica las Normas Internacionales antes mencionadas en los temas contables incluidos en los planes y programas de estudio utilizados?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_
- 28) ¿El docente relaciona temas contables con las Normas Internacionales de contabilidad e Información Financiera?  
1. Si  2. No
- 29) ¿El docente establece horarios de consulta en materia contable fuera de la clase?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_
- 30) ¿El docente muestra dominio de los temas contables desarrollados en clases?  
1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

31) ¿Realizan prácticas contables?

1. Si  2. No

32) Si su respuesta es positiva ¿En qué institución realizan sus prácticas?

---

33) ¿Cuál es la función que desempeña en sus practicas?

1. Contable  2. Archivo  3. Ordenanza  4. Otros

---

Especifique

34) ¿Las prácticas realizadas están relacionadas con la opción de bachillerato que estudia?

1. Si  2. No  ¿Por qué? \_\_\_\_\_

35) Si se desea mejorar la enseñanza en el área contable ¿Cómo se lograría?

1. Aumentando horas clases
2. Haciendo Prácticas de Laboratorio
3. Actualizar planes y programas utilizados
4. Disminuyendo asignaturas comunes
5. Incluyendo otras asignaturas afines
6. Mejorar la metodología docente
7. Todas las anteriores
8. Otros

\_\_\_\_\_ Especifique

36) ¿A que atribuye su formación académica adquirida hasta la fecha?

1. Metodología docente  2. Métodos de estudio  3. Programas de estudio

4. Todas las anteriores  5. Otros  \_\_\_\_\_

Especifique

37) Al graduarse como bachiller ¿Qué tipo de trabajo le gustaría tener?

1. Contador  2. Administrador  3. Comerciante

4. Otros  \_\_\_\_\_

Especifique

38) Según lo estudiado en clases, especifique qué Normas Internacionales de Contabilidad relaciona el docente con los temas contables incluidos en los planes y programas de estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, complementando el cuadro siguiente:

Temas contables	Norma Internacional de Contabilidad relacionada.	Norma Internacional de Información Financiera relacionada.

39) ¿Conoce de modificaciones recientes sobre las Normas Internacionales de Contabilidad?

1. Si  2.No

40) Si su respuesta a la pregunta anterior es positiva ¿en qué consisten dichas modificaciones?

---

41) ¿Qué recomendaciones haría para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje del bachillerato en comercio?

---

---

OBSERVACIONES (Exclusivo para encuestador)

---

---

Anexo 6. Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de San Vicente que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Instituto Nacional de Apastepeque	APASTEPEQUE	63	83	146	5	6	11
2	Instituto Nacional "Profesor Santiago Echegoyen.	GUADALUPE	35	31	66	3	2	5
3	Complejo Educativo "Doctor Justo Aguilar.	SAN CAYETANO ISTEPEQUE	6	8	14	0	1	1
4	Instituto Nacional "Dr. Pedro Miguel Rivera Damas".	SAN ESTEBAN CATARINA	15	16	31	1	1	2
5	Instituto Nacional De "San Ildefonso	SAN ILDEFONSO	38	33	71	3	2	5
6	Instituto Nacional De "San Lorenzo"	SAN LORENZO	17	9	26	1	1	2
7	Instituto Nacional De "San Sebastián"	SAN SEBASTIAN	18	94	112	1	7	8
8	Complejo Educativo "Cantón La Labor"	SAN SEBASTIAN	33	15	48	2	1	3
9	Complejo Educativo "Federico Gonzales"	SAN SEBASTIAN	38	52	90	3	4	7
10	Complejo Educativo "Católico la Santa Familia"	SAN SEBASTIAN	8	7	15	1	0	1
11	Instituto Nacional "Dr. Sarbelio Navarrete"	SAN VICENTE	116	63	179	8	5	13
12	Complejo Educativo "Dr. Victoriano Rodríguez"	SAN VICENTE	19	43	62	2	3	5
13	Complejo Educativo "Católico Guadalupe Cárcamo"	SAN VICENTE	17	15	32	1	1	2
14	Complejo Educativo "Católico La Santa Familia"	SAN VICENTE	10	13	23	1	1	2

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
15	Complejo Educativo "Santa Clara"	SANTA CLARA	29	16	45	2	1	3
16	Instituto Nacional de "Santo Domingo"	SANTO DOMINGO	54	32	86	4	2	6
17	Instituto Nacional de "Tecoluca"	TECOLUCA	77	32	109	6	2	8
18	Complejo Educativo "Romilia Blanco Vda. De Brioso"	TECOLUCA	24	48	72	2	3	5
19	Instituto Nacional "Cantón El Pacum"	TECOLUCA	57	37	94	4	3	7
20	Instituto Nacional "San José Verapaz"	VERAPAZ	65	48	113	5	3	8
TOTAL			739	695	1,434	55	49	104

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección de Departamental Educación de San Vicente.

Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de La Paz que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Complejo Educativo "Cantón san Marcelino"	SAN PEDRO MASAHUAT	40	24	64	3	2	5
2	Complejo Educativo "Marcos Ochoa"	TAPALHUACA	24	19	43	2	1	3
3	Instituto Nacional "Monseñor Tomas Miguel Pineda Y Saldaña.	SAN PEDRO MASAHUAT	31	23	54	2	2	4

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
4	Instituto Nacional "El Rosario"	EL ROSARIO	84	63	147	6	5	11
5	Instituto Nacional "San Antonio Masahuat"	SAN PEDRO MASAHUAT	9	8	17	1	0	1
6	Instituto Nacional "San Luis Talpa"	SAN LUIS TALPA	97	86	183	7	6	13
7	Instituto Nacional "Doctor Manuel Luis Escamilla"	CUYULTITAN	45	36	81	3	3	6
8	Complejo Educativo "Profesor Alberto Varela"	SAN JUAN TALPA	67	52	119	5	4	9
9	Instituto Nacional "De Olocuilta"	OLOCUILTA	30	34	64	2	3	5
10	Complejo Educativo "Claudia Lars"	CHINAMECA	19	12	31	1	1	2
11	Instituto Nacional "San Miguel Tepezontes"	SAN MIGUEL TEPEZONTES	30	33	63	2	3	5
12	Complejo Educativo "General Rafael Osorio Hijo"	PARAISO DE OSORIO	12	12	24	1	1	2
13	Instituto Nacional "San Emigdio"	SAN EMIGDIO	96	77	173	7	6	13
14	Instituto Nacional "San Luis La Herradura"	SAN LUIS LA HERRADURA	62	44	106	5	3	8
15	Complejo Educativo "Canton Guadalupe la Zorra"	SAN LUIS LA HERRADURA	24	20	44	2	1	3

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
17	Externado Jhon f. Kennedy.	ZACATECOLUCA	9	16	25	1	1	2
18	Liceo Viroleño de comercio"	ZACATECOLUCA	10	12	22	1	1	2
19	Complejo Educativo Juan XXIII	SAN JUAN NONUALCO	10	12	22	1	1	2
20	Complejo Educativo "Profesor Felipe Huezco Córdoba"	SAN JUAN NONUALCO	30	24	54	2	2	4
21	Complejo Educativo"Prof. Francisco Guerrero"	SAN RAFAEL OBRAJUELO	32	16	48	2	1	3
22	Instituto Nacional "José Ingenieros"	SANTIAGO NONUALCO	231	209	440	17	15	32
23	Instituto Nacional Augusto Cesar Romero"	SAN PEDRO NONUALCO	43	47	90	3	3	6
24	Instituto Nacional "Santa María Ostuma"	SANTA MARIA OSTUMA	56	44	100	4	3	7
25	Instituto Nacional "Estado de Israel"	JERUSALEN	12	9	21	1	0	1
26	Complejo Educativo "Soledad Melara Argueta"	SANTIAGO NONUALCO	13	8	21	1	0	1
TOTAL			1,210	1,008	2,218	89	73	162

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación de la Paz.

Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de Cuscatlán que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Instituto Nacional "Walter T. Deininger"	COJUTEPEQUE	220	200	420	16	14	30
2	Instituto Nacional "San Rafael Cedros"	SAN RAFAEL CEDROS	180	120	300	13	9	22
3	Instituto Nacional "San José Guayabal"	EL GUAYABAL	49	43	92	4	3	7
4	Instituto Nacional "Suchitoto"	SUCHITOTO	32	22	54	2	2	4
5	Instituto Nacional "San Pedro Perulapan"	SAN PEDRO PERULAPAN	47	33	80	4	2	6
6	Instituto Nacional "Tenancingo"	TENANCINGO	30	13	43	2	1	3
7	Instituto Nacional "El Rosario Cuscatlán"	EL ROSARIO	33	20	53	2	2	4
8	Complejo Educativo "Marcos Gómez Núñez"	CANDELARIA	94	73	167	7	5	12
9	Complejo Educativo "San Cristóbal"	SAN CRISTOBAL	42	44	86	3	3	6
10	Complejo Educativo "Rafael Cabrera"	SAN RAMON	47	38	85	3	3	6
11	Complejo Educativo "Dr. Pio Romero Bosque"	ORATORIO DE CONCEPCION	30	9	39	2	1	3
12	Colegio León Sigüenza"	COJUTEPEQUE	50	58	108	4	4	8

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
13	Liceo Raúl Contreras	COJUTEPEQUE	28	35	63	2	3	5
14	Colegio Santa Isabel	COJUTEPEQUE	8	6	14	0	1	1
15	Liceo Americano Español	CANTON EL ESPINO, SAN PEDRO PERUL.	6	7	13	0	1	1
16	Pres. Luis Montesinos	PERULAPIA	9	16	25	1	1	2
17	Instituto Politécnico Henry Ford	COJUTEPEQUE	0	3	3	0	1	1
18	Colegio Moisés Vincenzi	SAN RAFAEL CEDROS	3	13	16	0	1	1
TOTAL			908	753	1,661	65	57	122

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán.

Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de Cabañas que imparten bachillerato Opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Centro Escolar Católico" Santa Teresita	SENSUNTEPEQUE	12	27	39	1	2	3
2	Instituto Nacional "De San Isidro.	SAN ISIDRO	26	26	52	2	2	4
3	Colegio Técnico "De Computación de Sensuntepeque"	SENSUNTEPEQUE	14	24	38	1	2	3
4	Instituto Nacional" De Jutiapa.	JUTIAPA	26	27	53	2	2	4

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
5	Liceo Europeo	ILOBASCO	2	3	5	0	1	1
6	Colegio” Presbítero Marino Braspenning	ILOBASCO	10	11	21	0	1	1
7	Instituto Nacional “De Sensuntepeque	SENSUNTEPEQUE	156	102	258	11	8	19
8	Instituto Nacional “De Ilobasco	ILOBASCO	133	105	238	10	7	17
TOTAL			379	325	704	27	25	52

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación de Cabañas.

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA PARACENTRAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
LICENCIATURA EN CONTADURÍA PÚBLICA



ANÁLISIS DE RESULTADOS DE INVESTIGACIÓN:  
“NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD RELACIONADAS A LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN LA ZONA PARACENTRAL, DE MAYO A DICIEMBRE DE 2009”.

REALIZADO POR:

MILAGRO DE LOS ÁNGELES LAÍNEZ ALFARO

JAIME MODESTO HERNÁNDEZ CLÍMACO

ROSA ISABEL HERNÁNDEZ IRAHETA

ESTUDIANTES EGRESADOS DE LA CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTADURIA PÚBLICA

SAN VICENTE, EL SALVADOR, AGOSTO 2010.

## INDICE

CONTENIDO	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	lii
<b>1. METODOLOGIA UTILIZADA PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACION .....</b>	<b>5</b>
<b>2. RELACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CON LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL.....</b>	<b>9</b>
2.1. Incorporación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje.....	10
2.1.1. Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable.....	10
2.1.2. Evaluación de Planes y Programas de estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable.....	13
2.1.3. Conocimiento de Normas Internacionales por parte de docentes y estudiantes del área contable.....	14
2.2. Formación académica de docentes y la participación de éstos en la formación de estudiantes de Educación Media en el área contable de la zona paracentral.....	20
2.2.1. Formación académica de los docentes en el área contable.....	20
2.2.2. Participación del docente en la formación de los estudiantes de educación media en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.....	23

2.3. Conclusiones y Recomendaciones.....	34
2.3.1. Conclusiones.....	34
1.1.1. Recomendaciones.....	36
ANEXOS.....	37
Anexo 1. Operacionalización de hipótesis	
Anexo 2. Instrumentos de recolección de Datos.	
Anexo 3. Distribución de Instituciones Educativas de la zona paracentral que imparten Bachillerato Técnico en Comercio.	

## INTRODUCCIÓN

El desarrollo del presente documento es un aporte de estudiantes egresados de la Carrera de Licenciatura en Contaduría Pública, que constituye la realización de un análisis estructurado con base a temas relacionados a Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral.

Se han incluido aspectos generales de la metodología utilizada para la investigación, además contiene el método de investigación, tipo de investigación, población investigada, calculo de la muestra, técnicas documental y de campo.

Para ello, con los resultados obtenidos mediante la investigación de campo, se identifican los Planes y Programas utilizados por los docentes para el desarrollo de la enseñanza en el área contable, haciendo una evaluación de éstos con base a los requerimientos y opinión de los docentes encuestados. Conforme con datos proporcionados por los estudiantes del área contable de la zona paracentral, se verifica el conocimiento que éstos poseen del programa de estudios utilizado por el docente para mantener una secuencia de los temas contables incluidos en el programa mismo, enriqueciendo el aprendizaje adquirido por el estudiante.

El análisis presenta el conocimiento de Normas Internacionales por parte de estudiantes y docentes del área contable, con el objeto de verificar la relación que éstos realizan con los temas contables incluidos en el programa de estudios utilizado en el proceso de enseñanza-aprendizaje del bachillerato en comercio.

Además, se identifica la preparación que poseen los docentes para la enseñanza en el área contable, es importante verificar que la formación académica inicial este acorde con la especialidad que éstos desempeñan y que la formación continua desarrollada para la actualización de conocimientos sea adecuada y constante para de la enseñanza en el área contable.

En los resultados de la investigación se presenta la metodología aplicada y el material didáctico utilizado por el docente para el desarrollo de sus clases, siendo uno de los aspectos importantes en proceso de enseñanza-aprendizaje del estudiante, en correspondencia con el interés presentado por los estudiantes al momento de ingresar a los estudios de educación media e instruirse en la opción de bachillerato en comercio, debido a que éste factor es requerido para una formación académica adecuada del estudiante y lograr resultados conforme con las competencias en el campo laboral y académico.

Después de analizado cada tema se comprueban las hipótesis planteadas al inicio de la investigación, determinando la relación existente entre las variables que ayuden a concluir y plantear recomendaciones que sirvan de apoyo para el mejoramiento de la educación técnica en el área contable.

De acuerdo con el análisis e interpretación de resultados sobre la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza–aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable, de la zona paracentral, se plantean las conclusiones y recomendaciones en concordancia con objetivo general del trabajo de investigación, éstas servirán de aporte para el mejoramiento de la educación en la opción de Bachillerato Técnico en Comercio.

## **1. METODOLOGIA UTILIZADA PARA EL DESARROLLO DE LA INVESTIGACIÓN**

La educación ha sido considerada uno de los pilares fundamentales para el fortalecimiento de una sociedad próspera, con condiciones socioeconómicas que de una u otra manera deben ser necesarias para una subsistencia digna y una cultura donde los valores se practiquen de manera correcta. Por ello, se realizó una investigación sobre “ La relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el Proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, de mayo a diciembre de 2009”; planteando los objetivos siguientes:

### **OBJETIVOS GENERALES**

- Conocer la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los planes y programas de estudio, utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en este proceso, en la Zona Paracentral.
- Conocer la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en este proceso, en la zona paracentral.

### **OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar la incorporación de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas internacionales de Información Financiera en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral.
- Identificar la formación académica de los docentes en el área contable.
- Determinar la participación de los docentes en la formación de los estudiantes de educación media de la zona paracentral, en la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en el proceso de enseñanza –aprendizaje.

- Conocer la identificación que realizan los estudiantes de las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera relacionadas con los temas incorporados en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de bachillerato Técnico en Comercio.

En base a los objetivos planteados, se establece un método y tipo de investigación específica a seguir conforme con la información proporcionada por los elementos que son objeto de estudio, además de considerar el alcance de la investigación.

El presente estudio requirió la aplicación de un método capaz de profundizar y descubrir objetivamente la realidad a investigar; por tanto, se determinó utilizar el método hipotético deductivo, éste es usado comúnmente en todos los campos de la ciencia y específicamente en las experimentales, presenta todas las características necesarias para un análisis efectivo y confiable, debido a que se realizó un estudio explicativo y de corte transversal, que se dirigió a conocer y explicar la relación que presentan las Normas internacionales con los planes y programas de estudio de bachillerato Técnico en Comercio, de Mayo a Diciembre de 2009.

Se utilizaron las técnicas documental y de campo. La técnica documental sirvió para recolectar teoría fundamental relacionada con el tema de investigación con el fin de conocer e interpretar el fenómeno investigado, mientras que la técnica de campo se usó para enriquecer la investigación y hacer un análisis crítico de la situación actual del problema.

La población para la investigación fue de 2,731 estudiantes de tercer año, 3,256 estudiantes de segundo año de Bachillerato Técnico en Comercio, formando una población total de 6,017 estudiantes y 103 docentes que imparten asignaturas contables, la información se obtuvo mediante la colaboración del MINED a través de las cuatro Direcciones Departamentales de Educación de la zona.

Utilizando la técnica estadística para la población de estudiantes, se determinó una muestra de 440 estudiantes a encuestar, que se distribuyeron en los cuatro departamentos de la zona paracentral en el cuadro siguiente:

DISTRIBUCIÓN DE INSTITUCIONES EDUCATIVAS DE LA ZONA PARACENTRAL QUE  
IMPARTEN BACHILLERATO TÉCNICO EN COMERCIO

DEPARTAMENTOS DE LA ZONA PARACENTRAL	NUMERO DE ALUMNOS			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
	2°	3°	TOTAL	2°	3°	TOTAL
SAN VICENTE	739	695	1,434	55	49	104
LA PAZ	1,210	1,008	2,218	89	73	162
CUSCATLAN	908	753	1,661	65	57	122
CABAÑAS	379	325	704	27	25	52
TOTAL	3,236	2781	6017	236	204	440

La selección de estudiantes a encuestar se realizó al azar, de acuerdo al número que correspondía por institución y año de Bachillerato que estaban cursando. Para la población de docentes se realizó un censo por ser una población pequeña conformada por 103 docentes.

Para la validación de la encuesta como instrumento de recolección de datos, se realizó una prueba piloto, con el objeto de demostrar que su contenido y estructura proporcionara la información necesaria para la investigación. Posteriormente se visitó a cada institución educativa que imparte Bachillerato Técnico en Comercio con previa autorización de los directores/as para administrar los instrumentos de recolección de información.

En el desarrollo de la investigación se estableció un sistema de hipótesis en correspondencia con los objetivos de la misma, presentado de la siguiente manera:

#### HIPÓTESIS GENERAL

La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de bachillerato Técnico en Comercio.

## HIPÓTESIS ESPECÍFICAS

- 1) La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción bachillerato Técnico en Comercio.
  
- 2) La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes en el área contable.

Estas hipótesis sirvieron de base para la elaboración de los instrumentos de recolección de información mediante la operacionalización de las variables de las hipótesis; se identificaron las variables involucradas estableciendo las dimensiones e indicadores a seguir para la estructura de preguntas relacionadas con la investigación (ver anexo 1. Operacionalización de Hipótesis).

Para recolectar la información se realizó un plan de levantamiento de datos, donde se detalló las fechas, instrumentos, responsables, recursos a utilizar y lugares donde se recopilaría la información.

Luego de recolectada la información se procedió al procesamiento de las encuestas administradas a estudiantes y docentes del área contable, utilizando el software estadístico de ciencias sociales (SPSS), y la información se presentó mediante tablas de contingencia y gráficos estadísticos generados por el software, que sirvieron para el análisis e interpretación de los resultados obtenidos.

Para el análisis e interpretación de la información se tomaron en cuenta los objetivos de la investigación; de manera que los objetivos específicos orientaron el análisis de los resultados considerando la comprobación de las hipótesis formuladas al inicio de la investigación y los objetivos generales orientaron la elaboración de las conclusiones; éstas fueron utilizadas para realizar las respectivas recomendaciones que sirvan de aporte al Ministerio de Educación para el mejoramiento de la educación en el área contable a nivel nacional.

El análisis presenta el conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad por parte de estudiantes y docentes del área contable, con el objetivo de verificar la relación que éstos

realizan con los temas contables incluidos en los programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje del bachillerato técnico en comercio de la zona paracentral, detallado a continuación:

## **2. RELACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CON LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO, UTILIZADOS EN EL PROCESO ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL**

La contabilidad es de importancia para la economía, debido a las exigencias que la realidad presenta en todas las actividades mercantiles y financieras realizadas por las entidades económicas. El Bachillerato Técnico en Comercio es la opción a nivel de educación media que se especializa en la enseñanza de la contabilidad, utilizando para el desarrollo de la misma el Plan de Estudios Tradicional y El Plan de Currículo Renovado; por tanto, es importante conocer como están estructurados y la metodología utilizada por los docentes en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

Mantener un aprendizaje constante en el área contable, ofrece mayor confianza y seguridad en las actividades económicas, haciendo una correcta aplicación de los procedimientos contables para la presentación de la información financiera, tomando en cuenta los cambios socioeconómicos de la realidad. Por ello, en 1999 se adoptan las Normas Internacionales de Contabilidad, que son de aplicación para todos los procedimientos contables de las entidades económicas.

Las Normas Internacionales de Contabilidad son de importancia por ser base fundamental en la correcta aplicación y presentación de la información financiera, se debe identificar su relación con el sistema de enseñanza-aprendizaje en el área contable y su inclusión en los planes y programas de estudios utilizados para la formación de estudiantes del Bachillerato Técnico en Comercio.

Conocer la estructura de los Planes y Programas de estudio utilizados en el Bachillerato Técnico en Comercio es importante, para verificar la incorporación de las Normas Internacionales de Contabilidad y la relación que hacen los docentes de las mismas en el desarrollo de los temas contables.

## **2.1. INCORPORACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LOS PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE**

La enseñanza de la contabilidad debe ser desarrollada de acuerdo con bases contables, en función de las operaciones que las entidades económicas realizan con el objetivo de presentar una información clara y confiable; Esto implica encontrar un lenguaje común en relación con Normas Internacionales, para que la información financiera signifique lo mismo para todos.

Es importante la incorporación de Normas Internacionales en los planes y programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de educación media en el área contable, para formar individuos competentes que puedan desenvolverse en la sociedad según su especialidad.

### **2.1.1. PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE**

En el Sistema Educativo actual, se utilizan dos tipos de Programas de Estudio para el área de Bachillerato Técnico en Comercio; Plan de Estudios Tradicional y Plan de Estudios de Currículo Renovado.

El Plan de Estudios Tradicional se reformó por última vez en el año de 1997, su estructura se basa en unidades y no se contemplan las Normas Internacionales de Contabilidad, mientras que el Plan de Currículo Renovado fue impulsado en el año de 1999 por el Apoyo al Proceso de Reforma de la Educación Media Técnica (APREMAT) en convenio con la Unión Europea, que incluye las Normas Internacionales de Contabilidad en su contenido, con el objetivo de aplicarlas en el proceso de enseñanza-aprendizaje.

El Art. 32 del Reglamento General de Educación Media expresa que: “La elaboración de Planes y Programas le compete a la Dirección General de Educación Media; siempre encaminados al cumplimiento de las finalidades y objetivos de la educación media y siguiendo las direcciones generales que dicte el Ministerio de Cultura”.

Es importante aclarar que dentro de los Ministros de Estado no se encuentra el Ministerio de Cultura, existe La Secretaría de Cultura de El Salvador entidad encargada de velar por la conservación, fomento y difusión de la cultura en este país. Fue establecida por el Gobierno de Carlos Mauricio Funes Cartagena como una sustitución del Consejo Nacional para la Cultura y el Arte (Concultura) fundado en 1991. De acuerdo a lo anterior, es importante que las autoridades competentes efectúen un estudio de las leyes vigentes que rigen la educación.

Según información obtenida mediante la investigación a estudiantes y docentes de la zona paracentral en relación al programa de estudios utilizado actualmente, se identificó que de 103 docentes encuestados el 57% (59) utilizan el programa de estudios Currículo Renovado, mientras el 43%(44) restantes utilizan el programa Tradicional, como lo muestra el cuadro siguiente:

**CUADRO 1. PROGRAMA DE ESTUDIO UTILIZADO POR DOCENTES EN LOS DEPARTAMENTOS DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN	PROGRAMA DE ESTUDIO UTILIZADO		Total
	MODELO CURRÍCULO RENOVADO	MODELO TRADICIONAL	
SAN VICENTE	19	10	29
LA PAZ	23	15	38
CABAÑAS	6	7	13
CUSCATLÁN	11	12	23
Total	59	44	103

Fuente: Encuesta administrada a docentes del área contable en la zona paracentral, octubre de 2009

El programa Currículo Renovado se utiliza en 22 instituciones Nacionales de Enseñanza Técnica, distribuidos en los 14 departamentos del país en Centros de Innovación Educativa; no obstante, existe una preferencia por docentes que laboran en instituciones que no forman parte del proyecto impulsado por APREMAT, en utilizar éste programa al momento de impartir sus clases, tomando en consideración que no están obligados a utilizarlo.

El motivo de preferencia radica en la estructura de los programas de estudio, el docente posee libertad de cátedra dentro del aula; por tanto, la utilización del programa de estudio adecuado es determinada por el maestro según el criterio de éste. Por ello, al inicio del año se debe dar a conocer a los estudiantes el programa de estudio a utilizar en el proceso de enseñanza-aprendizaje, con el objetivo que los estudiantes obtengan una mejor comprensión y secuencia de los temas contables a desarrollar. Con la investigación realizada a estudiantes en relación si el docente da a conocer el programa de estudio al inicio del año y si éste se desarrolla completamente, se obtuvieron los resultados que se muestran en el siguiente cuadro:

**CUADRO 2. CONOCIMIENTO Y DESARROLLO DE PROGRAMAS DE ESTUDIOS UTILIZADOS EN EL AREA CONTABLE DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

EL DOCENTE DA A CONOCER EL PROGRAMA DE ESTUDIOS A DESARROLLAR	SE DESARROLLA COMPLETAMENTE EL PROGRAMA DE ESTUDIO		Total
	SI	NO	
SI	293	105	398
NO	18	22	40
Total	311	127	438

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, Octubre 2009

De 438 estudiantes, el 91%(398) conocen cual es el programa de estudio a utilizar en su proceso de aprendizaje, de éstos el 74%(293) manifestaron que el programa de estudio utilizado se desarrolla completamente, mientras que el 26%(105) expresaron que no se desarrolla completamente; el proceso de enseñanza-aprendizaje no depende necesariamente del conocimiento que tengan los estudiantes del programa utilizado, pueden existir aspectos relacionados como la metodología aplicada por el docente, bibliografía empleada, interés del estudiante, u otros; tomando en consideración que la mayoría de estudiantes manifestó que el programa se desarrolla completamente.

### **2.1.2. EVALUACIÓN DE PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO UTILIZADOS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL AREA CONTABLE**

Los planes y programas utilizados deben estar diseñados de acuerdo con los cambios de la realidad socioeconómica, la actualización de los mismos debe ser adecuada. De esta forma, el proceso de enseñanza-aprendizaje será impartido con eficiencia, calidad y acorde con las exigencias de la realidad.

En el estudio realizado se consideró conveniente hacer la pregunta a docentes del área contable respecto de ¿Cómo evalúa el programa de estudio que utiliza actualmente? Dónde el 57%(59) de los 103 docentes encuestados, utilizan el programa de estudio Currículo

Renovado, de éstos el 56%(33) consideran que el programa utilizado es muy bueno, como se observa en el siguiente cuadro:

**CUADRO 3. EVALUACIÓN DE PROGRAMAS DE ESTUDIO POR DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL AÑO 2009.**

PROGRAMA DE ESTUDIO UTILIZADO	EVALUACION DEL PROGRAMA DE ESTUDIO				Total
	EXCELENTE	MUY BUENO	BUENO	REGULAR	
MODELO CURRICULO RENOVADO	9	33	13	4	59
MODELO TRADICIONAL	0	24	10	10	44
Total	9	57	23	14	103

Fuente: Encuesta administrada a Docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009

Con la información obtenida se logró identificar que el programa de estudios Currículo Renovado es de mayor aceptación; debido a que existe una preferencia a éste al momento de optar por la utilización de un programa de estudios, para desarrollar la enseñanza en el área contable, a nivel de educación media. Debido a que el programa de estudio Currículo Renovado contempla en su contenido las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los Planes y Programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje deben ser motivo de crítica constante y de revisiones periódicas, para su adaptación a las circunstancias que la realidad exige y formar así estudiantes competentes en el ámbito laboral y educativo.

### **2.1.3. CONOCIMIENTO DE NORMAS INTERNACIONALES POR PARTE DE DOCENTES Y ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE**

La V Convención de Contadores Públicos de El Salvador realizada en 1999, acordó adoptar la aplicación de Normas Internacionales de Contabilidad, como base contable a utilizar en la presentación de Estados Financieros de uso general en el país. Es responsabilidad del sistema educativo nacional en el área técnica contable fomentar el conocimiento, relación e interpretación de las mismas en su conjunto.

Es de importancia conocer la relación e incorporación que realizan tanto docentes como estudiantes, de las Normas Internacionales con los temas incluidos en los Planes y Programas de Estudios emitidos por el Ministerio de Educación, para identificar aspectos que inciden en el proceso de enseñanza-aprendizaje del área contable, con el objetivo de ofrecer a los estudiantes una formación de calidad y puedan ser capaces de desarrollar procedimientos contables de forma correcta y oportuna.

Según la investigación realizada, en relación al conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad que poseen estudiantes y docentes, se identificó que de 440 estudiantes encuestados el 8%(34) tienen un conocimiento básico de dichas Normas Internacionales, y de 103 docentes encuestados el 49%(50) manifestaron que poseen conocimiento de Normas Internacionales.

Se observa la deficiencia en el conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad tanto de docentes como estudiantes. Parte de la formación académica de los estudiantes, depende del conocimiento, dominio y aplicación de Normas Contables que realizan los docentes al momento de desarrollar los diferentes temas contables; sin embargo, el porcentaje de docentes encuestados que poseen un conocimiento de Normas Internacionales es bajo; en cierta forma lo anterior influye en la formación académica del estudiante, debido a que también un bajo porcentaje de éstos poseen un conocimiento básico de Normas Internacionales , como se detallan a continuación en cuadro 4 y 5:

**CUADRO 4. ESTUDIANTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CONOCIDAS</b>	<b>NUMERO DE ESTUDIANTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD</b>
NIC.7	2
NIC.2	4
NIC.1	3
NIC 1,7,17	4
NIC.1 Y NIC. 2	5
NIC 1, 7, 27, 28, 32	7
NIC 1,NIC 16, NIC 17	2
NIC 7. 16	2
NIC18, NIC1	2
NIC.22, NIC. 27, NIC. 28	1
NIC.1, NIC. 7	2
<b>Total</b>	<b>34</b>

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

**CUADRO 5. DOCENTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD, DE LA ZONA PARACENTRAL AÑO 2009.**

<b>NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD CONOCIDAS</b>	<b>NUMERO DE DOCENTES QUE CONOCEN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD</b>
ESTADOS FINANCIEROS: NIC 1	12
ESTADOS FINANCIEROS, ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO: NIC1 Y NIC 7	13
INVENTARIO, DEPRECIACION, ESTADOS FINANCIEROS NIC2 NIC16 NIC1	12
ESTADOS FINANCIEROS, ACTIVOS INTANGIBLES., ARRENDAMIENTO, INVERSIONES, INGRESOS.; NIC1 NIC38 NIC17 NIC 2 NIC18, NIIF 1	13
<b>Total</b>	<b>50</b>

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

El docente debe hacer énfasis en su formación académica, conforme con la actualización de los temas en el área técnica contable; no obstante, la participación continua e interesada de las instituciones correspondientes, es de importancia para lograr los objetivos y competencias de la educación en ésta área.

Además, los estudiantes deben hacer conciencia en la opción de bachillerato elegida, debido a que de ello depende el interés y dedicación que éstos tengan en mantener un aprendizaje constante de la contabilidad.

Según los cambios en la realidad económica y social, debe buscarse la constante actualización y evaluación de Planes y Programas de Estudio, respecto de la normativa aplicable a los procedimientos contables y la correcta presentación de la información financiera.

Luego de analizar la incorporación de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Educación Media en el área contable de la Zona Paracentral, se procede a comprobar la hipótesis formulada al inicio de la investigación:

“La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio”.

Estableciendo como hipótesis estadísticas las siguientes:

Ho: La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera no influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio.

Ha: La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio.

Las frecuencias observadas y esperadas de la influencia que tienen la enseñanza de Normas Internacionales, para la aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de Educación Media se muestran, en el siguiente cuadro:

**CUADRO 6. RELACIÓN DE TEMAS CONTABLES INCLUIDOS EN PLANES Y PROGRAMAS CON NORMAS INTERNACIONALES POR PARTE DE ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

RELACIÓN QUE REALIZAN LOS ESTUDIANTES DE NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES INCLUIDOS EN PLANES Y PROGRAMAS DE ESTUDIO	¿EL DOCENTE RELACIONA LAS NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES?				Total
	SI		NO		
	fo	fe	fo	fe	
ESTADOS FINANCIEROS: NIC1.	3	2	0	1	3
METODOS DE EVALUACION DE INVENTARIO: NIC 2.	0	1	2	1	2
ESTADOS FINANCIEROS E INVENTARIOS: NIC 1 Y NIC 2	16	10	2	8	18
ESTADOS FINANCIEROS Y EFECTIVO: NIC1 Y NIC 7	4	3	1	2	5
ESTADOS FINANCIEROS E INGRESOS: NIC1 Y NIC18	1	1	0	0	1
NO RELACIONAN NORMAS CON TEMAS CONTABLES	223	230	180	173	403
Total	247		185		432

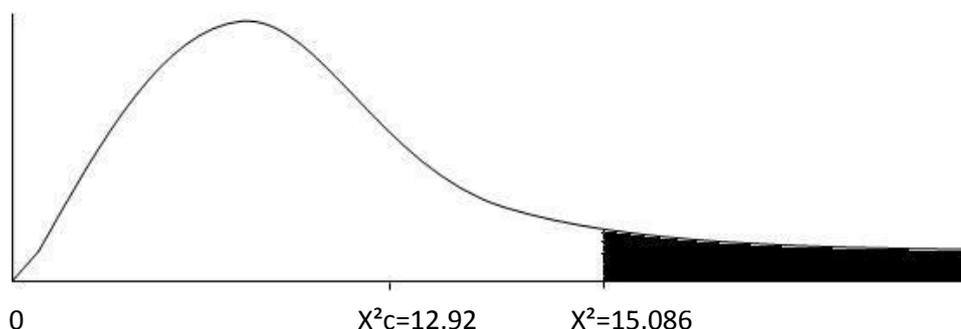
Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Para comprobar la hipótesis estadística se utilizó la prueba de significación Ji Cuadrada, con el objeto de determinar la relación que existe entre las variables; el estadístico de prueba se calcula mediante la expresión:

$$X^2_c = \sum \frac{(f_o - f_e)^2}{f_e}$$

Sustituyendo los valores en la fórmula se obtiene un resultado de:  $X^2_c = 12.92$ . Al determinar la región de rechazo, considerando un nivel de significancia de 1% y 5 grados de libertad obtenidos a través de la expresión  $gl = (N^\circ \text{ columnas} - 1) (N^\circ \text{ filas} - 1)$ , buscando en la tabla de distribución Ji cuadrado (ver anexo 2) se identificó un valor de:  $X^2 = 15.086$ .

**GRÁFICA 1**



Cómo el estadístico de prueba determinado ( $X^2_c = 12.92$ ) se encuentra fuera de la zona de rechazo de  $H_0$ , se concluye que no se acepta que la enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera, influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio, debido a que no existe evidencia que los docentes relacionen las Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera con los temas contables incluidos en los programas de estudio utilizados; no obstante, pueden existir otros aspectos que influyen en el aprendizaje y la capacidad de los estudiantes de educación media en aplicar Normas Contables.

Para conocer la medida en que se relacionan las variables de la hipótesis estadística, se utilizará el coeficiente de Pearson, representado por la siguiente expresión:

$$C = \sqrt{\frac{X^2}{X^2 - N}}$$

Sustituyendo los valores del coeficiente de Pearson, se determinó un valor de:  $C=0.17$ , éste indica que no existe relación de dependencia entre la enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera y la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción Bachillerato Técnico en Comercio.

La metodología aplicada por el docente, bibliografía empleada, interés del estudiante, recursos materiales para impartir las clases, u otros pueden ser los aspectos que influyen en el proceso de enseñanza-aprendizaje de Normas Contables, que serán tratados en el siguiente tema.

## **2.2. FORMACIÓN ACADÉMICA DE DOCENTES Y LA PARTICIPACIÓN DE ÉSTOS EN LA FORMACIÓN DE ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN EL ÁREA CONTABLE DE LA ZONA PARACENTRAL**

En el proceso de formación docente se destacan dos etapas, la formación que se realiza en las instituciones formadoras, a la que se denomina formación inicial de docentes y una segunda etapa de formación continua, de desarrollo o perfeccionamiento profesional.

El docente al estar formado en un ámbito educativo integral posee una gama de recursos que posibilitan alternativas viables a la solución de los grandes problemas de la educación. Una formación basada en la libertad, el compromiso, la autorrealización, la creatividad y la reflexión/acción es lo que la educación necesita para su ejecución.

Es importante conocer la formación académica de los docentes, para identificar si éstos se encuentran especializados en el área contable, a través de la educación de inicio y continua, determinando la calidad de enseñanza impartida respecto de la preparación académica.

### **2.2.1. FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS DOCENTES EN EL ÁREA CONTABLE**

La formación académica es un elemento importante que determina la calidad en la enseñanza, el docente debe hacer énfasis en su preparación constante, conforme con los cambios que surgen en la realidad y ofrecer a los estudiantes conocimientos que ayuden a su desempeño en la sociedad.

Gilbert., R. En su libro Problemas de la Formación de los Docentes. Consideró la frase "Hoy en día no hay quien duda que el docente debe ser un hombre instruido, que conozca la forma especial de dirigirse a los alumnos para educarlos e informarlos".

La realidad es otra, existen casos de algunos profesionales de otras áreas no especializados en la docencia requerida, esto conlleva a valorar la preparación del docente que facilite la labor en el aula. Sin embargo, existen individuos que a pesar de haber obtenido una formación docente, no poseen un título académico adecuado para su rol pedagógico correspondiente, como se refleja en el cuadro siguiente:

**CUADRO 8. TÍTULO ACADÉMICO OBTENIDO POR DOCENTES QUE IMPARTEN MATERIAS CONTABLES EN LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

TÍTULO ACADÉMICO	DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN				Total
	SAN VICENTE	LA PAZ	CABAÑAS	CUSCATLÁN	
PROFESOR EN CIENCIAS COMERCIALES	14	18	2	7	41
PROFESOR EN EDUCACION MEDIA	5	11	3	9	28
LIC. EN CONTADURIA PÚBLICA	2	2	3	2	9
LIC. EN ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS	3	3	2	5	13
LIC. EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN	4	1	2	0	7
LIC. EN CIENCIAS JURÍDICAS	0	0	1	0	1
LIC. EN MERCADOTECNIA	0	0	0	1	1
TÉCNICO EN COMERCIALIZACIÓN	0	1	0	0	1
BACHILLER EN COMERCIO	1	0	0	1	2
Total	29	36	13	25	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según los datos obtenidos, de los 103 docentes encuestados el 40%(41) poseen un título de Profesor en Ciencias Comerciales, mientras que el 9%(9) están formados en la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública. Existe un 51%(53) de docentes que no están dentro del área contable según su título académico; sin embargo, éstos se desempeñan dentro del Bachillerato Técnico en Comercio, donde su rol en el aula esta sujeto a crítica, debido a que la enseñanza empleada no se fundamenta en la formación académica obtenida.

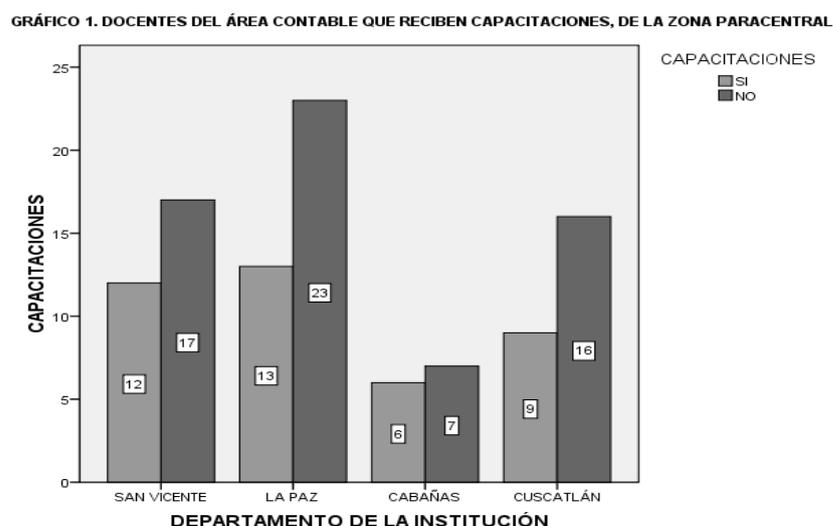
Por tanto, la calidad en la enseñanza de temas contables y la relación de Normas Internacionales realizada por los docentes, con un título académico no correspondiente a ésta

área, pierde confiabilidad y puede generar deficiencias en la formación académica del estudiante.

El docente, además de tener una formación académica adecuada para su desempeño, debe mantener un aprendizaje continuo y actualizado, a consecuencia de ello, serán transmitidos los conocimientos a los estudiantes, sin tomar en cuenta las experiencias y los conocimientos previos que éstos tengan, evitando que se carguen de conocimientos obsoletos que obstaculicen su desarrollo profesional. Para ello, es importante la capacitación docente, siendo una de las actividades que ayudan a reforzar los conocimientos adquiridos.

Según la investigación realizada, se obtuvieron datos respecto de las capacitaciones recibidas por docentes, para informarse de temas de actualidad o reformas en términos contables, de 103 docentes encuestados el 38%(39) han recibido una preparación para actualizarse sobre temas relacionados a la contabilidad, es importante mencionar que el 62%(64) no han recibido una preparación continua por parte de las instituciones pertinentes.

A continuación se presenta el número de docentes que reciben capacitaciones por departamento:



Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Lo anterior indica que existe descuido por parte de las instituciones correspondientes y docentes del área contable, en obtener una formación académica de desarrollo profesional

que facilite el dominio de temas en el aula, aunque la formación académica inicial no sea la adecuada para desempeñar un trabajo docente de calidad en el área contable, según la especialidad del bachillerato.

El docente es el mediador entre el estudiante y el conocimiento, es importante identificar la forma como se desarrolla la actividad docente en este ciclo de aprendizaje, saber que hace el docente para formar estudiantes es fundamental para valorar si se cumplen con las competencias exigidas en la realidad.

### **2.2.2. PARTICIPACIÓN DEL DOCENTE EN LA FORMACIÓN DE LOS ESTUDIANTES DE EDUCACIÓN MEDIA EN LA APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA**

La participación de los docentes en la formación académica de los estudiantes de educación media en el área contable depende de aspectos tales como: relación y dominios de temas contables y metodología aplicada por el docente.

#### **1) Relación de temas contables con Normas Internacionales, por parte de docentes del área contable.**

La relación que el docente realice de temas contables con Normas Internacionales ayuda a una comprensión clara de éstos por parte de los estudiantes, formándose acorde con los requerimientos profesionales. Por ello, se consideró necesario indagar sobre la relación que hace el docente de temas contables con Normas y la identificación que realiza el estudiante de dicha relación, como se muestra a continuación en los cuadros 9 y 10:

**CUADRO 9. RELACIÓN QUE EFECTUAN LOS DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE DE NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN	¿RELACIONA NORMAS CON TEMAS CONTABLES?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	29	0	29
LA PAZ	37	1	38
CABAÑAS	13	0	13
CUSCATLÁN	20	3	23
Total	99	4	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

**CUADRO 10. IDENTIFICACION DE LOS ESTUDIANTES DEL AREA CONTABLE REPECTO DE LA RELACION QUE REALIZA EL DOCENTE DE NORMAS CON TEMAS CONTABLES, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN	¿EL DOCENTE RELACIONA LAS NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	67	38	105
LA PAZ	77	83	160
CABAÑAS	23	29	52
CUSCATLAN	79	35	114
Total	246	185	431

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según la investigación realizada, de los 103 docentes encuestados el 96%(99) manifiestan que realizan una relación de Normas Internacionales con temas contables en el desarrollo de las clases, mientras que de 431 estudiantes con una respuesta a la interrogante, el 43%(185) de éstos manifiestan que los docentes no relacionan Normas internacionales.

Se observa una incoherencia en los resultados debido a que los docentes manifiestan hacer una relación de Normas, cuando los estudiantes en un porcentaje considerable, afirman no poseer un conocimiento de dicha relación. El objetivo de relacionar las Normas Internacionales con los temas contables incluidos en los programas de estudio es que el

estudiante de educación media desarrolle un conocimiento y criterio de aplicación de éstas, tanto en el campo laboral como académico; sin embargo, los resultados de la investigación generan inconsistencias en la formación del estudiante. Lo anterior radica en valorar si la enseñanza impartida por los docentes respecto de normas contables es la adecuada, tomando en consideración el conocimiento que éstos poseen, según los resultados observados en el cuadro 5 de éste capítulo.

El conocimiento y dominio que los docentes tengan de los temas desarrollados en clases es un elemento que determina la calidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje, formando estudiantes capaces de desenvolverse en el área contable. ‘

## 2) Dominio de temas contables, por parte de docentes del área contable.

Para que los docentes puedan impartir una clase de calidad, es necesario que éstos tengan dominio de los temas a desarrollar. En la medida que los docentes del área contable conozcan e interpreten los temas que requiere la enseñanza de la contabilidad a nivel de educación media, éste podrá realizar una relación de Normas Internacionales para que los estudiantes logren el aprendizaje requerido de las mismas.

En la investigación realizada, se preguntó a los estudiantes sobre el dominio de temas contables que muestran los docentes en el aula, presentando los resultados en el cuadro siguiente:

**CUADRO 11. DOMINIO DE TEMAS CONTABLES MOSTRADO POR LOS DOCENTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN	¿EL DOCENTE MUESTRA DOMINIO DE TEMAS CONTABLES?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	95	10	105
LA PAZ	149	11	160
CABAÑAS	43	8	51
CUSCATLAN	116	5	121
Total	403	34	437

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Con base a los datos obtenidos mediante la investigación realizada, de los 437 estudiantes encuestados con respuesta a la interrogante planteada, el 92%(403) afirma que el docente muestra dominio de los temas contables. Se observa que el desempeño de maestro en el aula causa una impresión positiva en el estudiante, respecto de la enseñanza de temas contables empleada por el docente; se asume que éste al momento de impartir temas contables, hace relación de Normas Internacionales de acuerdo con lo manifestado por los mismos, como se muestra en el cuadro 9 de éste capítulo.

No obstante, el aprendizaje del alumno es cuestionado, por las deficiencias presentadas por éste al momento de relacionar las Normas Internacionales con temas contables, debido a que el 8%(34) logró responder la interrogante respecto al conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad, como se mostró en el cuadro 4.

Las deficiencias en el aprendizaje del estudiante radican en muchos aspectos, uno de ellos es la complejidad de los temas desarrollados; por ello, se realizó la interrogante a los docentes sobre los temas que más se dificulta aprender a los estudiantes, presentando los resultados en el cuadro siguiente:

**CUADRO 12. TEMAS QUE SE DIFICULTA A LOS ESTUDIANTES DEL ÁREA CONTABLE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

TEMAS QUE SE DIFICULTA A LOS ESTUDIANTES	DEPARTAMENTO DONDE SE UBICA LA INSTITUCIÓN				Total
	SAN VICENTE	LA PAZ	CABAÑAS	CUSCATLÁN	
DEPRECIACION E IMPUESTOS	1	0	1	1	3
LEYES Y ESTADOS FINANCIEROS	8	5	3	9	25
COSTOS	3	1	0	0	4
ASIENTOS CONTABLES	12	24	7	7	50
BANCARIA	1	1	0	0	2
TODOS	2	0	0	1	3
NINGUNA	2	5	2	7	16
Total	29	36	13	25	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Se logra identificar según la opinión de los docentes del área contable, la elaboración e interpretación de asientos contables es el tema más difícil de comprender para los estudiantes, debido a que de los 103 docentes encuestados, el 49%(50) manifiesta dicha situación. Los docentes deben indagar las causas que originan la dificultad de aprendizaje por parte de los estudiantes, para buscar alternativas o estrategias metodológicas que solventen la problemática. La metodología empleada por el docente influye considerablemente en el proceso de aprendizaje de los estudiantes del área contable.

### 3) Metodología aplicada por los docentes del área contable.

La metodología aplicada por el docente en el salón de clases, es un aspecto que determina la facilidad en que el estudiante adquiera un buen nivel de conocimiento, debido a que la metodología docente combina diferentes técnicas (clases teóricas, expositivas, participativas, etcétera), donde se debe propiciar en todo momento la participación del estudiante en su proceso formativo.

En la investigación realizada se detectó la metodología utilizada por el docente, para identificar las técnicas empleadas en el desarrollo de las clases contables, presentadas a continuación:

**CUADRO 13. METODOLOGÍA UTILIZADA POR EL DOCENTE PARA IMPARTIR LA CLASE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN	METODOLOGÍA UTILIZADA POR EL DOCENTE PARA IMPARTIR LA CLASE			Total
	EXPOSITIVA	PARTICIPATIVA	TODAS LAS ANTERIORES	
SAN VICENTE	0	1	28	29
LA PAZ	2	2	32	36
CABAÑAS	1	0	12	13
CUSCATLÁN	2	4	19	25
Total	5	7	91	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según los resultados de la investigación, de 103 maestros encuestados el 88% (91) coinciden en que la combinación entre la clase expositiva y participativa es la opción más usada para el desarrollo de las clases, debido a que no sólo el maestro es quien expone sus conocimientos, también el estudiante debe incluirse e interactuar con él para aclarar dudas enriqueciendo el aprendizaje adquirido.

Algunas veces, el estudiante no asimila los temas contables desarrollados en el aula, por el ambiente variable de la misma y requiere un aprendizaje más personalizado; por tanto, se consideró conveniente investigar mediante la pregunta realizada a estudiantes y docentes sobre la actividad de establecer horarios de consulta fuera de la clase, para que el maestro atienda a aquellos alumnos que necesitan retroalimentación en contenidos específicos, dando claridad en relación a la comprensión de los mismos, detallando los resultados en los cuadros 14 y 15.

**CUADRO 14. ESTUDIANTES DEL AREA CONTABLE QUE AFIRMAN TENER HORARIOS DE CONSULTA EN MATERIA CONTABLE FUERA DE LA CLASE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE UBICACIÓN	¿EL DOCENTE ESTABLECE HORARIOS DE CONSULTA FUERA DE LA CLASE?		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	59	45	104
LA PAZ	87	73	160
CABAÑAS	23	29	52
CUSCATLAN	55	62	117
Total	224	209	433

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

**CUADRO 15. DOCENTES DEL AREA CONTABLE QUE ESTABLECEN HORARIOS DE CONSULTA FUERA DE LA CLASE, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

DEPARTAMENTO DE LA INSTITUCIÓN	HORARIOS DE CONSULTA FUERA DE LA CLASE		Total
	SI	NO	
SAN VICENTE	12	17	29
LA PAZ	10	26	36
CABAÑAS	7	6	13
CUSCATLÁN	5	20	25
Total	34	69	103

Fuente: Encuesta dirigida a docentes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Según la información del cuadro 14, de 433 alumnos encuestados el 48%(209) afirma que el docente no establece horarios de consulta fuera de la clase, mientras que según los resultados del cuadro 15, de 103 docentes encuestados el 67%(69) manifiesta no establecer dichos horarios. Un porcentaje considerable de maestros se limitan a practicar la enseñanza de Normas Internacionales relacionada con los temas contables en el horario de clases establecido, el estudiante debe acomodarse al ambiente de estudio en el aula; por tanto, el docente debe preparar el material didáctico que le permita ampliar los temas a desarrollar, con el fin que todos los estudiantes puedan asimilar los conocimientos adquiridos en forma conjunta con sus compañeros de aula.

El estudiante mediante la investigación realizada manifestó que un inconveniente en el aprendizaje es la metodología aplicada por el docente, debido a que de 430 estudiantes encuestados el 24%(102) recomiendan mejorar la metodología docente (ver anexo 3 Recomendaciones de los estudiantes para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato Técnico en Comercio).

Además, los estudiantes en un 52%(227) atribuyen su formación académica adquirida a la metodología docente, métodos de estudio y los programas utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, como se muestra a continuación:

**CUADRO 16. FORMACIÓN ACADÉMICA ADQUIRIDA POR ESTUDIANTES DEL AREA CONTABLE DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

¿A QUÉ ATRIBUYE LA FORMACIÓN ACADÉMICA ADQUIRIDA HASTA LA FECHA?	NIVEL EDUCATIVO		Total
	SEGUNDO AÑO DE BACHILLERATO	TERCER AÑO DE BACHILLERATO	
METODOLOGIA DOCENTE	43	24	67
MÉTODOS DE ESTUDIO	52	36	88
PROGRAMAS DE ESTUDIO	20	28	48
METODOLOGIA DOCENTE Y MÉTODOS DE ESTUDIO	4	2	6
TODAS LAS ANTERIORES	112	115	227
Total	231	205	436

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Utilizar la bibliografía adecuada para un tema contable es parte fundamental en la metodología aplicada por el docente; por ello, en la investigación realizada se preguntó sobre la bibliografía utilizada por el docente para la enseñanza de la contabilidad. Los resultados se dirigieron hacia autores de libros en materia contable con un régimen de aceptación reconocido, entre ellos se mencionan:

Lic. Noel Argueta Iglesias, Guajardo Cantú, Manuel de Jesús Fornos, Jaime Barahona, entre otros (ver anexo 4. Bibliografía utilizada por docentes del área contable de la zona paracentral); la bibliografía utilizada está sujeta a crítica, debido a que no se logra identificar que tipo de edición están utilizando respecto de las actualizaciones en materia contable.

#### **4) Interés del estudiante en la opción de bachillerato en Comercio**

La iniciativa e interés que tenga el estudiante en aprender situaciones relacionadas a la contabilidad, es otro aspecto importante para lograr que los resultados correspondan al área en que están siendo formados. Esto no solo beneficia al docente y al estudiante mismo, sino que contribuye a alcanzar el reto del sistema educativo, que es el de formar estudiantes capaces y con conocimientos de acuerdo a los cambios sociales y educativos.

Por lo anterior fue necesario conocer el interés que motivó a los estudiantes a elegir la opción de Bachillerato Técnico en Comercio, mostrando los resultados en el cuadro siguiente:

**CUADRO 17. INTERÉS DEL ESTUDIANTE POR ELEGIR LA OPCIÓN DE BACHILLERATO  
TECNICO EN COMERCIO, DE LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

MOTIVO POR ESTUDIAR BACHILLERATO EN COMERCIO	NIVEL EDUCATIVO		Total
	SEGUNDO AÑO DE BACHILLERATO	TERCER AÑO DE BACHILLERATO	
INTERES PROPIO	190	176	366
DECISION DE PADRES	16	14	30
ORIENTACION PROPORCIONADA	17	7	24
SIN ALTERNATIVA	12	8	20
Total	236	205	440

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Se observa que de 440 estudiantes encuestados, el 83%(365) manifestaron que por iniciativa propia decidieron estudiar la opción de Bachillerato Técnico en Comercio. Conforme con los resultados no se puede afirmar que el estudiante mantiene el interés en proceso de aprendizaje respecto de la opción de bachillerato elegida, debido a las deficiencias mostradas por el estudiante, fundamentado con el análisis desarrollado anteriormente.

Luego de analizar la formación académica de docentes y la participación de éstos en la formación de estudiantes de educación media en el área contable de la zona paracentral, se procede a comprobar la hipótesis formulada al inicio de la investigación:

“La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes de educación media en el área contable.”

Los resultados obtenidos muestran que la formación académica adquirida por los estudiantes depende de varios factores como la formación académica inicial y continua del docente, metodología aplicada en el proceso de enseñanza-aprendizaje, material didáctico para el desarrollo de las clases, planes y programas de estudio utilizados e interés del estudiante.

De 440 estudiantes encuestados el 83%(366) mostraron interés propio por instruirse en la opción de Bachillerato Técnico en Comercio; sin embargo, el aprendizaje del estudiante requiere del interés que éste muestre en todo el proceso de formación académica, para lograr resultados que correspondan al área en que son preparados.

Además, la preparación académica que poseen los docentes, es importante para la enseñanza en el área contable, debido a que de 103 docentes del área contable encuestados de la zona paracentral, un 51%(53) no poseen una formación académica inicial acorde con la especialidad que desempeñan, y éstos no realizan una preparación continua que les permita actualizar sus conocimientos de acuerdo con los requerimientos de la sociedad, debido a que el 62%(64) de los docentes encuestados no han recibido capacitación en relación a los cambios en materia contable. La metodología aplicada y el material didáctico utilizado por el docente está sujeta a crítica debido a que los resultados muestran que de 440 estudiantes encuestados el 92%(406), no asimilan la enseñanza impartida en relación a Normas Internacionales de Contabilidad.

Por lo anterior, se fundamenta que la formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes de educación media en el área contable.

Después de haber realizado el análisis de las problemáticas de la investigación y haber mostrado los resultados, se comprobará la hipótesis:

“La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de Bachillerato Técnico en Comercio”.

**CUADRO 18. RELACION POR PARTE DE DOCENTES E IDENTIFICACION DE LOS ESTUDIANTES DE NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES, EN LA ZONA PARACENTRAL, AÑO 2009.**

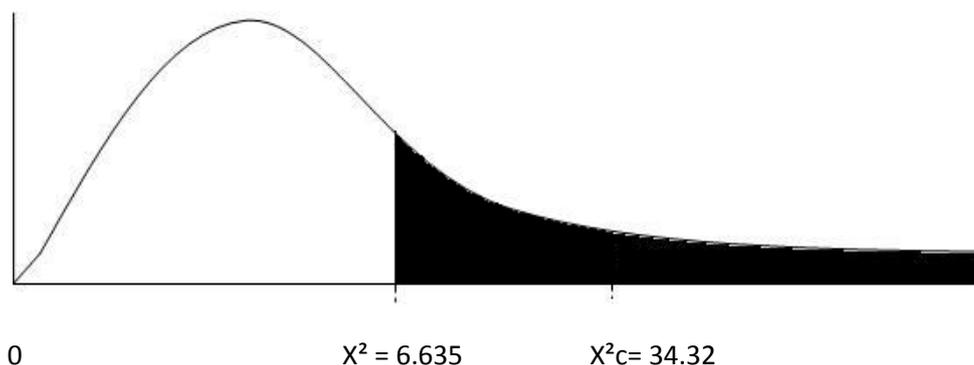
¿IDENTIFICA LAS NORMAS INTERNACIONALES EN TEMAS CONTABLES?	¿EL DOCENTE RELACIONA LAS NORMAS INTERNACIONALES CON TEMAS CONTABLES?				Total
	SI		NO		
	fo	Fe	fo	fe	
SI	80	55	17	42	97
NO	154	179	161	136	315
Total	234		178		412

Fuente: Encuesta dirigida a estudiantes del área contable de la zona paracentral, octubre 2009.

Para comprobar la hipótesis estadística se utilizó la prueba de significación Ji cuadrado, para determinar la relación que existe entre las variables, resultando un valor de  $X^2_c = 34.32$ .

Al determinar la región de rechazo, considerando un nivel de significancia del 1% y 1 grado de libertad, obtenidos a través de la expresión  $gl = (N^\circ \text{ de columnas}-1) (N^\circ \text{ de filas}-1)$ , buscando en la tabla de distribución Ji cuadrado (ver anexo 2) se identificó un valor de:  $X^2 = 6.635$ , a partir de éste se establece la región de rechazo para  $H_0$ .

**GRÁFICA 2**



Como el estadístico de prueba determinado ( $x^2_c = 34.32$ ) se encuentra en la zona de rechazo de  $H_0$ , se concluye que se acepta que la relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la Incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y

Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de Bachillerato Técnico en Comercio.

Para conocer la medida en que se relacionan las variables de la hipótesis, se utilizará el coeficiente de Kendall, representado por la siguiente expresión:

$$Q = \frac{AD - BC}{AD + BC}$$

Sustituyendo los valores del coeficiente “Q” de Kendall, se determinó un valor de: Q=0.66, éste indica que existe relación entre las Normas Internacionales de Contabilidad y la Incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio y la formación académica de los estudiantes de Bachillerato Técnico en Comercio.

### **3.3 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

La sociedad demanda conocimiento en materia contable de Normas Internacionales de Contabilidad, siendo éstas obligatorias para su aplicación en las actividades económicas de todas las entidades. En el proceso de enseñanza-aprendizaje desarrollado en el Bachillerato Técnico en Comercio, existen aspectos que engloban las problemáticas planteadas en la investigación, que dan pauta para concluir y recomendar alternativas que sirvan de aporte para éste proceso.

#### **3.3.1 CONCLUSIONES**

Realizada la investigación y analizada la información proporcionada por estudiantes y docentes de educación media en el área contable de la zona paracentral, respecto de la

relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los Planes y Programas de Estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje; se concluye:

- 1) El plan de estudios tradicional emitido por el Ministerio de Educación no está debidamente actualizado, según los cambios en normativa contable; debido a que no contempla la relación de Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas en El Salvador y de uso obligatorio para su aplicación en los estados financieros de las entidades económicas.
- 2) El plan de estudios de Currículo Renovado, emitido por la Unión Europea como prueba piloto, es utilizado por la mayoría de docentes del área contable de la zona paracentral, el motivo de preferencia se basa en que contempla la relación de Normas Internacionales de Contabilidad con los temas contables.
- 3) La formación de los estudiantes refleja deficiencia en cuanto al conocimiento de Normas Internacionales de Contabilidad, debido a que no poseen la capacidad requerida para relacionarlas con temas contables; no obstante, éstos presentan interés en estudiar la opción de Bachillerato Técnico en Comercio.
- 4) La metodología docente, métodos de estudio y los programas de estudio utilizados en el proceso de enseñanza-aprendizaje, son aspectos que influyen en la formación académica de los estudiantes, según lo manifestó el 52%(227) de éstos.
- 5) Los docentes que imparten materias contables en Bachillerato Técnico en Comercio, de la zona paracentral en un 51%(53) están formados en un área distinta en la que se desempeñan.

- 6) No existe supervisión por parte del Ministerio de Educación para contratar personal docente que este formado de acuerdo con la especialidad requerida en el Bachillerato Técnico en Comercio.
- 7) El Ministerio de Educación, en el nivel de educación media no presenta el interés necesario para ofrecer una formación continua o profesional a los docentes del área contable.
- 8) Los docentes en un 67%(69), no establece horario de consulta fuera de la clase para reforzar los temas no comprendidos por el estudiante.

### **3.3.2 RECOMENDACIONES**

Según las conclusiones realizadas por el equipo de investigación, se recomienda al Ministerio de Educación, docentes y estudiantes del área contable, lo siguiente:

- 1) Que el Ministerio de Educación actualice el programa de estudios a utilizar en el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato Técnico en Comercio, según Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera.
- 2) Que el Ministerio de Educación unifique el programa de estudios a utilizar en el proceso de enseñanza-aprendizaje del Bachillerato Técnico en Comercio, para que éste proceso sea similar para todos.
- 3) Que la Instituciones Educativas que imparten Bachillerato Técnico en Comercio, preparen a los estudiantes por medio de prácticas que estén directamente relacionadas con la opción de bachillerato en la que son formados.
- 4) Que el docente tome medidas adecuadas y utilice el material didáctico necesario y que éstos estén acorde con las exigencias requeridas en el Bachillerato Técnico en Comercio e incentivar al estudiante para que sea activo, crítico, investigador y

reflexivo en la búsqueda de su propio conocimiento para explorar a fondo las temáticas impartidas por el docente.

- 5) Que el Ministerio de Educación contrate personal docente que este formado en el área contable.
- 6) Que el Ministerio de Educación supervise la preparación académica del docente que imparte materias contables.
- 7) El Ministerio de Educación debe realizar capacitaciones docentes vinculadas al área contable, para que éstos obtengan una formación continúa de acuerdo con el contexto actual en que están inmersos.
- 8) El docente facilite tiempo, dedicación y accesibilidad al alumno en retroalimentar dudas o vacíos en materia contable, para que haya comprensión y puedan aplicar con facilidad y seguridad sus conocimientos.

ANEXOS

### Anexo 1. Operacionalización de las variables de las hipótesis

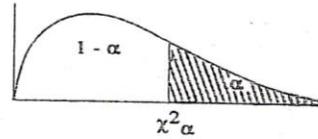
HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
1) La relación de Normas Internacionales de Contabilidad y la incorporación de Normas Internacionales de Información Financiera en los Planes y Programas de Estudio, influye en la formación académica de los estudiantes de bachillerato Técnico en Comercio.	Variable independiente: - Relación de NIC e incorporación de NIIF con planes y programas de estudio.	- Educativa - Económica - Social	- Conocimiento de contabilidad General - Conocimiento de NIC - Plan Tradicional - Plan Currículo renovado - Conocimiento de NIIF
	Variable dependiente: - Formación académica de los estudiantes.	- Educativa - Económica - Social	- Proceso de enseñanza-aprendizaje. - Interés estudiantil - Material educativo
2) La enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera influye en la capacidad de aplicación de éstas en el área contable de los estudiantes de educación media opción bachillerato Técnico en Comercio.	Variable independiente: - Enseñanza de Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financieras	- Económica - Educativa	- Metodología docente - Temas contables en los planes de estudio - Capacitación docente - Conocimiento de NIC - Conocimiento de NIIF
	Variable dependiente: - Capacidad de aplicación de estas en el área contable	- Social - Educativa - Económica	- Métodos de estudio - Interés estudiantil - Comprensión de contenidos relacionados con las normas - Apoyo bibliográfico

HIPÓTESIS	VARIABLES	DIMENSIONES	INDICADORES
3) La formación académica del docente incide en la formación académica de los estudiantes en el área contable.	Variable independiente: - Formación académica del docente	- Económica  - Educativa	- capacitaciones - Proyectos educativos - Temas contables en los planes de estudio - Apoyo bibliográfico - Material educativo
	Variable dependiente: - Formación académica de los estudiantes	- Educativa  - Económica	- Material educativo - Metodología de enseñanza - Métodos de estudio - Métodos de evaluación

Anexo 2. Tabla de Distribución Ji-cuadrado.

Apéndice 3

Tabla C  
Distribución *chi*-cuadrada  
con *v* grados de libertad



<i>v</i>	$\chi^2_{.995}$	$\chi^2_{.99}$	$\chi^2_{.975}$	$\chi^2_{.95}$	$\chi^2_{.90}$	$\chi^2_{.75}$	$\chi^2_{.50}$	$\chi^2_{.25}$	$\chi^2_{.10}$	$\chi^2_{.05}$	$\chi^2_{.025}$	$\chi^2_{.01}$	$\chi^2_{.005}$	$\chi^2_{.001}$
1	.0000	.0002	.0010	.0039	.0158	.102	.455	1.32	2.71	3.84	5.02	6.63	7.88	10.8
2	.0100	.0201	.0506	.103	.211	.575	1.39	2.77	4.61	5.99	7.38	9.21	10.6	13.8
3	.0717	.115	.216	.352	.584	1.21	2.37	4.11	6.25	7.81	9.35	11.3	12.8	16.3
4	.207	.297	.484	.711	1.06	1.92	3.36	5.39	7.78	9.49	11.1	13.3	14.9	18.5
5	.412	.554	.831	1.15	1.61	2.67	4.35	6.63	9.24	11.1	12.8	15.1	16.7	20.5
6	.676	.872	1.24	1.64	2.20	3.45	5.35	7.84	10.6	12.6	14.4	16.8	18.5	22.5
7	.989	1.24	1.69	2.17	2.83	4.25	6.35	9.04	12.0	14.1	16.0	18.5	20.3	24.3
8	1.34	1.65	2.18	2.73	3.49	5.07	7.34	10.2	13.4	15.5	17.5	20.1	22.0	26.1
9	1.73	2.09	2.70	3.33	4.17	5.90	8.34	11.4	14.7	16.9	19.0	21.7	23.6	27.9
10	2.16	2.50	3.25	3.94	4.87	6.74	9.34	12.5	16.0	18.3	20.5	23.2	25.2	29.6
11	2.60	3.05	3.82	4.57	5.58	7.58	10.3	13.7	17.3	19.7	21.9	24.7	26.8	31.3
12	3.07	3.57	4.40	5.23	6.30	8.44	11.3	14.8	18.5	21.0	23.3	26.2	28.3	32.0
13	3.57	4.11	5.01	5.89	7.04	9.30	12.3	16.0	19.8	22.4	24.7	27.7	29.8	34.5
14	4.07	4.66	5.63	6.57	7.79	10.2	13.3	17.1	21.1	23.7	26.1	29.1	31.3	36.1
15	4.60	5.23	6.26	7.26	8.55	11.0	14.3	18.2	22.3	25.0	27.5	30.6	32.8	37.7
16	5.14	5.81	6.91	7.96	9.31	11.9	15.3	19.4	23.5	26.3	28.8	32.0	34.3	39.3
17	5.70	6.41	7.56	8.67	10.1	12.8	16.3	20.5	24.8	27.6	30.2	33.4	35.7	40.8
18	6.26	7.01	8.23	9.39	10.9	13.7	17.3	21.6	26.0	28.9	31.5	34.8	37.2	42.3
19	6.84	7.63	8.91	10.1	11.7	14.6	18.3	22.7	27.2	30.1	32.9	36.2	38.6	43.8
20	7.43	8.26	9.59	10.9	12.4	15.5	19.3	23.8	28.4	31.4	34.2	37.6	40.0	45.3
21	8.03	8.90	10.3	11.6	13.2	16.3	20.3	24.9	29.6	32.7	35.5	38.9	41.4	46.8
22	8.64	9.54	11.0	12.3	14.0	17.2	21.3	26.0	30.8	33.9	36.8	40.3	42.8	48.3
23	9.26	10.2	11.7	13.1	14.8	18.1	22.3	27.1	32.0	35.2	38.1	41.6	44.2	49.7
24	9.89	10.9	12.4	13.8	15.7	19.0	23.3	28.2	33.2	36.4	39.4	43.0	45.6	51.2
25	10.5	11.5	13.1	14.6	16.5	19.9	24.3	29.3	34.4	37.7	40.6	44.3	46.9	52.6
26	11.2	12.2	13.8	15.4	17.3	20.8	25.3	30.4	35.6	38.9	41.9	45.6	48.3	54.1
27	11.8	12.9	14.6	16.2	18.1	21.7	26.3	31.5	36.7	40.1	43.2	47.0	49.6	55.5
28	12.5	13.6	15.3	16.9	18.9	22.7	27.3	32.6	37.9	41.3	44.5	48.3	51.0	56.9
29	13.1	14.3	16.0	17.7	19.8	23.6	28.3	33.7	39.1	42.6	45.7	49.6	52.3	58.3
30	13.8	15.0	16.8	18.5	20.6	24.5	29.3	34.8	40.3	43.8	47.0	50.9	53.7	59.7
40	20.7	22.2	24.4	26.5	29.1	33.7	30.3	45.6	51.8	55.8	59.3	63.7	66.8	73.4
50	28.0	29.7	32.4	34.8	37.7	42.9	49.3	56.3	63.2	67.5	71.4	76.2	79.5	86.7
60	35.5	37.5	40.5	43.2	46.5	52.3	59.3	67.0	74.4	79.1	83.3	88.3	92.0	99.5
70	43.3	45.4	48.8	51.7	55.3	61.7	69.3	77.6	85.5	90.5	95.0	100	104	112
80	51.2	53.5	57.2	60.4	64.3	71.1	79.3	88.1	96.6	102	107	112	116	125
90	59.2	61.8	65.6	69.1	73.3	80.6	89.3	98.6	108	113	118	124	128	137
100	67.3	70.1	74.2	77.9	82.4	90.1	99.3	109	118	124	130	136	140	149

Anexo 3. Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de San Vicente que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Instituto Nacional de Apastepeque	APASTEPEQUE	63	83	146	5	6	11
2	Instituto Nacional "Profesor Santiago Echegoyen.	GUADALUPE	35	31	66	3	2	5
3	Complejo Educativo "Doctor Justo Aguilar.	SAN CAYETANO ISTEPEQUE	6	8	14	0	1	1
4	Instituto Nacional "Dr. Pedro Miguel Rivera Damas".	SAN ESTEBAN CATARINA	15	16	31	1	1	2
5	Instituto Nacional De "San Ildefonso	SAN ILDEFONSO	38	33	71	3	2	5
6	Instituto Nacional De "San Lorenzo"	SAN LORENZO	17	9	26	1	1	2
7	Instituto Nacional De "San Sebastián"	SAN SEBASTIAN	18	94	112	1	7	8
8	Complejo Educativo "Cantón La Labor"	SAN SEBASTIAN	33	15	48	2	1	3
9	Complejo Educativo "Federico Gonzales"	SAN SEBASTIAN	38	52	90	3	4	7
10	Complejo Educativo " Católico la Santa Familia"	SAN SEBASTIAN	8	7	15	1	0	1
11	Instituto Nacional "Dr. Sarbelio Navarrete"	SAN VICENTE	116	63	179	8	5	13
12	Complejo Educativo "Dr. Victoriano Rodríguez"	SAN VICENTE	19	43	62	2	3	5
13	Complejo Educativo "Católico Guadalupe Cárcamo"	SAN VICENTE	17	15	32	1	1	2
14	Complejo Educativo " Católico La Santa Familia"	SAN VICENTE	10	13	23	1	1	2

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
15	Complejo Educativo "Santa Clara"	SANTA CLARA	29	16	45	2	1	3
16	Instituto Nacional de "Santo Domingo"	SANTO DOMINGO	54	32	86	4	2	6
17	Instituto Nacional de "Tecoluca"	TECOLUCA	77	32	109	6	2	8
18	Complejo Educativo "Romilia Blanco Vda. De Brioso"	TECOLUCA	24	48	72	2	3	5
19	Instituto Nacional "Cantón El Pacum"	TECOLUCA	57	37	94	4	3	7
20	Instituto Nacional "San José Verapaz"	VERAPAZ	65	48	113	5	3	8
TOTAL			739	695	1,434	55	49	104

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección de Departamental Educación de San Vicente.

Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de La Paz que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Complejo Educativo "Cantón san Marcelino"	SAN PEDRO MASAHUAT	40	24	64	3	2	5
2	Complejo Educativo "Marcos Ochoa"	TAPALHUACA	24	19	43	2	1	3
3	Instituto Nacional "Monseñor Tomas Miguel Pineda Y Saldaña."	SAN PEDRO MASAHUAT	31	23	54	2	2	4

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
4	Instituto Nacional "El Rosario"	EL ROSARIO	84	63	147	6	5	11
5	Instituto Nacional "San Antonio Masahuat"	SAN PEDRO MASAHUAT	9	8	17	1	0	1
6	Instituto Nacional "San Luis Talpa"	SAN LUIS TALPA	97	86	183	7	6	13
7	Instituto Nacional "Doctor Manuel Luis Escamilla"	CUYULTITAN	45	36	81	3	3	6
8	Complejo Educativo "Profesor Alberto Varela"	SAN JUAN TALPA	67	52	119	5	4	9
9	Instituto Nacional "De Olocuilta"	OLOCUILTA	30	34	64	2	3	5
10	Complejo Educativo "Claudia Lars"	CHINAMECA	19	12	31	1	1	2
11	Instituto Nacional "San Miguel Tepezontes"	SAN MIGUEL TEPEZONTES	30	33	63	2	3	5
12	Complejo Educativo "General Rafael Osorio Hijo"	PARAISO DE OSORIO	12	12	24	1	1	2
13	Instituto Nacional "San Emigdio"	SAN EMIGDIO	96	77	173	7	6	13
14	Instituto Nacional "San Luis La Herradura"	SAN LUIS LA HERRADURA	62	44	106	5	3	8
15	Complejo Educativo "Canton Guadalupe la Zorra"	SAN LUIS LA HERRADURA	24	20	44	2	1	3

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
17	Externado Jhon f. Kennedy.	ZACATECOLUCA	9	16	25	1	1	2
18	Liceo Viroleño de comercio"	ZACATECOLUCA	10	12	22	1	1	2
19	Complejo Educativo Juan XXIII	SAN JUAN NONUALCO	10	12	22	1	1	2
20	Complejo Educativo "Profesor Felipe Huezco Córdoba"	SAN JUAN NONUALCO	30	24	54	2	2	4
21	Complejo Educativo"Prof. Francisco Guerrero"	SAN RAFAEL OBRAJUELO	32	16	48	2	1	3
22	Instituto Nacional "José Ingenieros"	SANTIAGO NONUALCO	231	209	440	17	15	32
23	Instituto Nacional Augusto Cesar Romero"	SAN PEDRO NONUALCO	43	47	90	3	3	6
24	Instituto Nacional "Santa María Ostuma"	SANTA MARIA OSTUMA	56	44	100	4	3	7
25	Instituto Nacional "Estado de Israel"	JERUSALEN	12	9	21	1	0	1
26	Complejo Educativo "Soledad Melara Argueta"	SANTIAGO NONUALCO	13	8	21	1	0	1
TOTAL			1,210	1,008	2,218	89	73	162

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación de la Paz.

Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de Cuscatlán que imparten Bachillerato Técnico Comercial opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Instituto Nacional "Walter T. Deininger"	COJUTEPEQUE	220	200	420	16	14	30
2	Instituto Nacional "San Rafael Cedros"	SAN RAFAEL CEDROS	180	120	300	13	9	22
3	Instituto Nacional "San José Guayabal"	EL GUAYABAL	49	43	92	4	3	7
4	Instituto Nacional "Suchitoto"	SUCHITOTO	32	22	54	2	2	4
5	Instituto Nacional "San Pedro Perulapan"	SAN PEDRO PERULAPAN	47	33	80	4	2	6
6	Instituto Nacional "Tenancingo"	TENANCINGO	30	13	43	2	1	3
7	Instituto Nacional "El Rosario Cuscatlán"	EL ROSARIO	33	20	53	2	2	4
8	Complejo Educativo "Marcos Gómez Núñez"	CANDELARIA	94	73	167	7	5	12
9	Complejo Educativo "San Cristóbal"	SAN CRISTOBAL	42	44	86	3	3	6
10	Complejo Educativo "Rafael Cabrera"	SAN RAMON	47	38	85	3	3	6
11	Complejo Educativo "Dr. Pio Romero Bosque"	ORATORIO DE CONCEPCION	30	9	39	2	1	3
12	Colegio León Sigüenza"	COJUTEPEQUE	50	58	108	4	4	8

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
13	Liceo Raúl Contreras	COJUTEPEQUE	28	35	63	2	3	5
14	Colegio Santa Isabel	COJUTEPEQUE	8	6	14	0	1	1
15	Liceo Americano Español	CANTON EL ESPINO, SAN PEDRO PERUL.	6	7	13	0	1	1
16	Pres. Luis Montesinos	PERULAPIA	9	16	25	1	1	2
17	Instituto Politécnico Henry Ford	COJUTEPEQUE	0	3	3	0	1	1
18	Colegio Moisés Vincenzi	SAN RAFAEL CEDROS	3	13	16	0	1	1
TOTAL			908	753	1,661	65	57	122

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación de Cuscatlán.

Distribución de Instituciones Educativas del Departamento de Cabañas que imparten bachillerato Opción Contaduría.

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
1	Centro Escolar Católico" Santa Teresita	SENSUNTEPEQUE	12	27	39	1	2	3
2	Instituto Nacional "De San Isidro.	SAN ISIDRO	26	26	52	2	2	4
3	Colegio Técnico "De Computación de Sensuntepeque"	SENSUNTEPEQUE	14	24	38	1	2	3
4	Instituto Nacional" De Jutiapa.	JUTIAPA	26	27	53	2	2	4

N°	NOMBRE DE LAS INSTITUCIONES	UBICACIÓN	AÑO DE ESTUDIO			N° DE ESTUDIANTES A ENCUESTAR		
			2°	3°	Total	2°	3°	Total
5	Liceo Europeo	ILOBASCO	2	3	5	0	1	1
6	Colegio" Presbítero Marino Braspenning	ILOBASCO	10	11	21	0	1	1
7	Instituto Nacional "De Sensuntepeque	SENSUNTEPEQUE	156	102	258	11	8	19
8	Instituto Nacional "De Ilobasco	ILOBASCO	133	105	238	10	7	17
TOTAL			379	325	704	27	25	52

Fuente: cuadro elaborado por el equipo investigador, con datos proporcionados por la Dirección Departamental de Educación de Cabañas.