

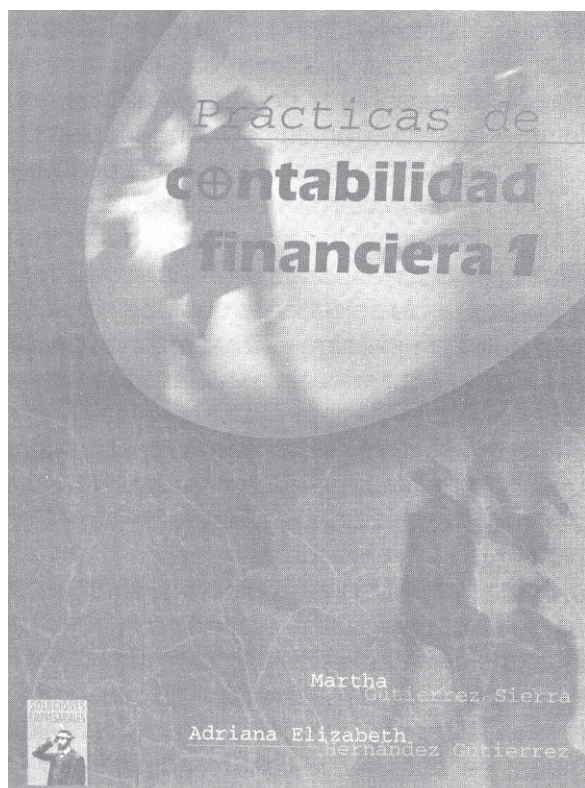
Contaduría y Administración
Universidad Nacional Autónoma de México
revista_cya@correo.fca.unam.mx
ISSN (Versión impresa): 0186-1042
MÉXICO

2002
Hilda Barnetche Montero
RESEÑA DE "PRÁCTICAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA 1" DE MARTHA
GUTIÉRREZ SIERRA Y ADRIANA ELIZABETH HERNÁNDEZ GUTIÉRREZ
Contaduría y Administración, abril-junio, número 205
Universidad Nacional Autónoma de México
Distrito Federal, México
pp. 71-74

Reseña bibliográfica

Por Hilda Barnetche Montero

Martha Gutiérrez Sierra y Adriana Elizabeth Hernández Gutiérrez. *Prácticas de contabilidad financiera 1*, Versión corregida de la 1a. edición, Thomson, México, 2001, 184 pp. (Serie: Soluciones empresariales).



En la primera parte, “Antes de comenzar”, Martha Gutiérrez y Adriana Hernández —docentes del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores Monterrey, Campus Ciudad de México (ITESM—CM)—mencionan los motivos por los que decidieron preparar esta obra: “[...] surgió la idea de escribir este manual de ejercicios y prácticas [...] porque pretenden que sea [...] una herramienta tanto para el alumno como para el profesor que buscan desarrollar su [sic] aprendizaje del proceso contable”. Aunque señalan que se trata de un manual, esto no se refleja en el título del libro, además, por sus características no podemos considerarlo de esa manera ni como de prácticas. Para fundamentar lo anterior presentamos las definiciones de María Moliner al respecto. El término *manual*, entre otras connotaciones, significa: “libro que contiene abreviadas las nociones principales de un arte o ciencia”¹; por lo que concierne al vocablo *prácticas* es el “ejercicio que en una profesión se hace bajo la dirección de un maestro”², característica que en la obra de Gutiérrez Sierra y Hernández Gutiérrez sólo se contempla en las dos prácticas finales.

Prácticas de contabilidad financiera 1 es un libro de texto, dividido en cinco partes, que está dirigido a estudiantes y profesores de las licenciaturas en Contaduría, quienes pueden adaptarlo a los requerimientos individuales del proceso enseñanza-aprendizaje de la contabilidad básica.

¹ Manual. M. Tratado breve de alguna materia. Breviario, compendio, elementos, enquiridión, epítome, prontuario, resumen, vademécum. Tomado de María Moliner, *Diccionario de uso del español*, 2a. ed. (de la 2a. reimp.), Gredos, Madrid, 1998, Tomo II, p. 271.

²Práctica. 2. Por oposición a “teoría”, aspecto de un conocimiento que capacita para ejecutar la cosa de que se trata: ‘Domina tanto la teoría como la práctica de su oficio’. *Ibidem*, p. 749.

En este mismo apartado las autoras nos presentan el objetivo central de la obra: *Desarrollar el aprendizaje del proceso contable*, el cual tratan de cumplir mostrándonos una nueva herramienta para desarrollar el aprendizaje del proceso contable; sin embargo, es importante señalar que este instrumento no ha sido probado y, por lo tanto, no es posible emitir una opinión sobre su efectividad en este momento. Se requiere de su aplicación para evaluarlo después de cierto tiempo; por ejemplo, determinar si en verdad ha permitido a los estudiantes desarrollar el aprendizaje del proceso contable y hasta qué nivel esto se ha logrado.

Uno de los apartados principales del libro es el segundo, constituido por nueve capítulos. Cada uno de ellos inicia con la descripción de sus objetivos particulares, posteriormente se presenta una introducción en donde se desarrollan en forma breve los aspectos teóricos del tema; más adelante se anexan algunos ejercicios y prácticas alusivos a la parte teórica expuesta, y, finalmente, se concluye con un caso ético. Estos casos éticos, según palabras de las autoras, representan oportunidades para que los estudiantes se enfrenten a algún “*dilema*” que quizás deban resolver en su vida profesional (por ejemplo, situaciones en las que deberán actuar empleando su criterio con apego a valores morales personales y apoyándose de las normas, postulados, prolegómenos y artículos de los códigos de ética que los profesionales de la contaduría han emitido en sus agrupaciones colegiadas). Lo anterior representa una novedad en libros dedicados a prácticas contables, ya que los códigos de ética profesional sólo incluyen enunciados que no se vinculan con situaciones profesionales reales.

Por otro lado, los ejercicios incluidos en estos capítulos tienen preguntas para responderse mediante el método de opción múltiple, además de cuadros y esquemas que el estudiante debe completar, así como preguntas que requieren una res-

puesta escrita y también datos contables para que el estudiante formule diversos tipos de información financiera acordes con el grado de avance del tema tratado.³ En este aspecto podemos afirmar que las autoras aportan una variedad de herramientas didácticas para apoyar el aprendizaje del alumno sobre el proceso contable.

Aunque en el mercado ya existen publicaciones de este género, no está de sobra mencionar que son útiles porque permiten a los estudiantes familiarizarse con la disciplina en aspectos sobre: la contabilidad como sistema de información, el balance general, el registro de operaciones, las cuentas de resultados acreedoras y deudoras, el inventario perpetuo, el inventario analítico o pormenorizado, el estado de resultados, los ajustes y hoja de trabajo y los estados financieros básicos.⁴ Es oportuno resaltar que la distribución temática de los capítulos de esta obra no corresponde al orden acostumbrado en la enseñanza del proceso contable. Un ejemplo de lo anterior es el siguiente: el balance general y el estado de resultados se estudian, por lo general, en este orden y en forma secuencial y como puede observarse, el primer tema (balance general) corresponde al capítulo 2, en tanto que el estado de resultados se encuentra en el 7.

A pesar de que estas especialistas abordan los temas de sistemas para el control de la compra y venta de mercancías en los primeros capítulos, no es sino hasta los capítulos 5 y 6 que definen claramente el término ‘sistemas’. Esto resulta ilógico, pues los estudiantes están adquiriendo los

³ Los profesores que deseen las respuestas de los ejercicios de estos capítulos podrán acudir a la casa editorial para obtenerlas en formato de disquete. Cabe señalar que al revisar esta información, nos percatamos de que ésta no se encuentra elaborada con suficiente cuidado porque hay soluciones inexactas en ciertos ejercicios, además de errores ortográficos.

⁴ La forma en que se anotan estos temas corresponden a los títulos y al orden en que se presentan en los nueve capítulos de ejercicios de la obra.

mas en inglés, además podría ser utilizado como material de apoyo para otras asignaturas.

Para hacer una valoración integral de la obra, emitir una opinión sobre su contenido y revisar si el objetivo planteado fue alcanzado, sería idóneo que grupo de estudiantes (con el nivel adecuado de conocimientos) realizara todos los ejercicios y prácticas con el apoyo de un profesor, quien se encargaría de dar las instrucciones necesarias y efectuar las evaluaciones respectivas; esto permitirá comprobar el aprendizaje de dichos estudiantes.

En resumen, nos parece que habría sido más beneficioso presentar en las primeras páginas del libro únicamente una introducción y ofrecer —al iniciar cada capítulo— un resumen teórico de los temas en donde sólo hay ejercicios y prácticas. Asimismo, como ya se mencionó, sería conveniente cambiar el orden y el nombre de algunos capítulos para que tuvieran una secuencia lógica. Con respecto a la edición de la obra, sería importante que se hiciera una revisión de los datos incluidos en las cornisas, del título de la obra que aparece en la portada y en la página legal, porque no existe concordancia entre ellas y porque, además, hay en circulación dos versiones de la primera edición; en ellas se observan diferencias e incongruencias

como: título de las dos versiones (a la segunda le agregaron el número 1), contenidos diferentes en las portadillas, tamaño físico de los volúmenes de las versiones, números de páginas diferentes (en la primera son 172 y en la versión modificada son 184), cambios en los colores de las portadas y cornisas en la segunda versión en las que no se le añadió el número 1.

El esfuerzo de realizar un libro de ejercicios y prácticas debiera ser recibido con entusiasmo por la comunidad de profesores que imparten los primeros temas de contabilidad, pero si: 1) se detectan errores técnicos, como no definir conceptos básicos en los primeros capítulos (por ejemplo, el término 'sistema'); 2) existen errores técnicos en las soluciones del disquete además de algunas fallas ortográficas; 3) se perciben omisiones, como no mencionar al Libro Diario en el proceso del registro contable; y 4) se emplean vocablos en forma confusa, como marco jurídico y glosario; indudablemente, esto podría ocasionar confusiones en algunos temas de la contabilidad básica. Por ello, es pertinente revisar la próxima edición de *Prácticas de contabilidad financiera 1* para que sea recibida con beneplácito por el profesorado y los alumnos. **CA**

Asesoría Fiscal Gratuita para Personas Físicas



At'n: *L.C. Rosa Fernández Sánchez*

Tel. **55 50 79 98**

Horario: 10:00 a.m. a 20:00 p.m.