



Excel como estrategia de enseñanza-aprendizaje de los estados financieros en la especialidad de Contabilidad

Use of the Excel program for the presentation of financial statements in accounting students

Utilização do programa Excel para apresentação de demonstrações financeiras em estudantes de contabilidade

ARTÍCULO DE REVISIÓN

Violeta Silvia Jáuregui Campos

jaureguicamposvioletasilvia@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-1227-1487>

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Javier Felipe Polar Cepeda

japoce@hotmail.com

<https://orcid.org/0000-0002-7823-0186>

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Laura Violeta Diaz Centeno

laurivdc@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0001-7435-934>

Universidad César Vallejo, Lima-Perú

Artículo recibido 23 de noviembre 2021, arbitrado y aceptado 17 de diciembre 2021 y publicado 7 de marzo 2022

RESUMEN

En la formación de los estudiantes de Contabilidad es necesario incluir la enseñanza de herramientas tecnológicas que contribuyan a mejorar sus competencias las cuales determinaran la calidad en su desempeño profesional como es el uso del Excel. El objetivo de este estudio fue determinar la efectividad del programa Excel para la presentación de estados financieros en estudiantes de contabilidad. La metodología fue evaluativa con enfoque cuantitativo, de tipo aplicada con diseño cuasi experimental, porque se aplicó un programa sobre el uso de Excel, a una muestra de cuarenta estudiantes pertenecientes a V ciclo de un instituto de educación superior. Los resultados demostraron que el 62,5 % de los estudiantes se ubicaron en el nivel de logro destacado. Se concluyó que, uso del programa Excel es efectivo para la enseñanza de estados financieros en estudiantes de contabilidad.

Palabras clave: Aprendizaje; Contabilidad; Enseñanza; Estados financieros; Programa Excel

ABSTRACT

In the training of Accounting students, it is necessary to include the teaching of technological tools that contribute to improving their skills, which will determine the quality of their professional performance, such as the use of Excel. The objective of this study was to determine the effectiveness of the Excel program for the presentation of financial statements in accounting students. The methodology was evaluative with a quantitative approach, of an applied type with a quasi-experimental design, because a program on the use of Excel was applied to a sample of forty students belonging to the V cycle of a higher education institute. The results showed that 62.5% of the students were located in the outstanding level of achievement. It was concluded that the use of the Excel program is effective for teaching financial statements in accounting students.

Key words: Learning; Accounting; Teaching; Financial statements; Excel program

RESUMO

Na formação dos alunos de Ciências Contábeis, é necessário incluir o ensino de ferramentas tecnológicas que contribuam para o aprimoramento de suas habilidades, o que determinará a qualidade de sua atuação profissional, como o uso do Excel. O objetivo deste estudo foi determinar a eficácia do programa Excel para a apresentação de demonstrações financeiras em estudantes de contabilidade. A metodologia foi avaliativa com abordagem quantitativa, do tipo aplicada com desenho quase-experimental, pois foi aplicado um programa sobre o uso do Excel a uma amostra de quarenta alunos pertencentes ao ciclo V de uma instituição de ensino superior. Os resultados mostraram que 62,5% dos alunos se localizaram no nível de desempenho destacado. Concluiu-se que o uso do programa Excel é eficaz para o ensino de demonstrações financeiras em estudantes de contabilidade.

Palavras-chave: Aprendizagem; Contabilidade; Contabilidade; Ensino; Demonstrações financeiras; Programa Excel

INTRODUCCIÓN

En la educación superior es importante el empleo de las Tecnologías de la Información y la Comunicación (TIC) porque contribuyen a mejorar los aprendizajes; asimismo, fortalecen las competencias necesarias en la Sociedad del Conocimiento (Puchmüller y Puebla, 2014), en este orden resulta importante que los estudiantes de Contabilidad desarrollen competencias digitales y un recurso en su formación profesional es del software Excel en la elaboración de los estados financieros; además, resulta fundamental que los estudiantes cuenten con una preparación óptima en el uso de las TIC son requisitos indispensables para las empresas (Améstica-Rivas et al., 2019).

En la institución elegida para esta investigación el docente de Contabilidad, debe cumplir con enseñar de manera tradicional con lápiz y cuadernos; sin embargo, con el empleo del Excel podría conseguir estados financieros más precisos, la hoja de cálculo puede ser una herramienta la cual facilite contenidos, presentaciones y solución de problemas contables (López et al., 2006); también permite tener ordenada y sistematizada la información, además, haciendo uso de la conectividad puede ser compartida, para la respectivas consultas o del uso por varias personas a diferencia de los antiguos libros contables.

Para Alfaro y Alfaro (2018) definieron que Excel es un programa informático ejecutado y compartido por Microsoft Corp. facilita la elaboración de información contable y financiera mediante hojas de cálculo, pertenece a Microsoft Office el cual cuenta con gran utilidad a nivel mundial.

De acuerdo a lo antes expuesto, utilidad del Excel para enseñar y aprender se decidió implementar un programa para su adecuado uso, en los estudiantes

de V ciclo de un Instituto Técnico Superior ubicada en la ciudad de Lima, para demostrar su efectividad se eligió los medir las características de los estados financieros, las cuales son: comprensibilidad, relevancia, pertenencia, comparabilidad, confiabilidad y validez. Flores (2017) señaló que, estos también pueden ser denominados estado de ganancias y pérdidas, en los cuales se reporta datos contables teniendo en cuenta un periodo de tiempo determinado. Esta información permite tomar decisiones con respecto al rendimiento económico de la empresa, además, muestran los cambios ocurridos en la empresa un determinado lapso de tiempo (Muñoz, 2019). Los activos, pasivos, ingresos y gastos de las empresas se reconocen por los posibles ingresos a generar en el futuro y por su cuantificación correspondiente (Janampa, 2017), además, los análisis financieros contribuyen para encontrar la estrategia oportuna que evite los errores en la compañía (Morales y Carhuacho, 2020). Asimismo, con la correcta administración y vigilancia de los recursos económicos de la empresa se conseguirán resultados positivos para el crecimiento de las utilidades (Apaza et al., 2017).

En este orden también Elizalde (2019) sostuvo que, los estados financieros, representan el resumen del capital de una entidad en cifras, los cuales son reportados en documentos contables; los estados financieros fueron dimensionados en, 1) flujo de caja, ordena cronológicamente los ingresos y costos esperados en un periodo determinado, 2) estado de resultados, es un reporte financiero que muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se generó la respuesta del ejercicio durante un atapa acordada, 3) balance de situación financiera en un reporte, contiene los activo, pasivo y patrimonio neto de una empresa.

Se formuló como objetivo determinar la efectividad del programa Excel para la presentación de estados financieros en estudiantes de contabilidad, esta investigación se consideró importante porque ejemplificó lo útil que resulta el uso de la tecnología en la enseñanza superior, de tal manera que obtenga más competencias a los estudiantes para insertarse en el mercado laboral.

experimental con pretest y postest, se desarrolló un programa para la implementación del uso de Excel que tuvo una duración de siete sesiones de aprendizaje, utilizando una muestra de 40 estudiantes pertenecientes a V ciclo de una institución técnica fue una encuesta y el instrumento un cuestionario con tres casos, uno por cada dimensión.

MÉTODO

La investigación evaluativa con enfoque cuantitativo de tipo aplicada, con diseño cuasi

Tabla 1. Esquema del Diseño de Investigación.

Grupo	Pre-test	Tratamiento	Postest
G.E.	O1	X	O2

En donde:

G.E. = Grupo experimental

O1 = Pretest (Prueba de entrada)

X = Uso del Excel para elaborar estados financieros

O2 = Postest (Prueba de salida)

Los criterios de inclusión fueron que los participantes tuvieran asistencia regular al instituto, matriculados e V ciclo y haber firmado

el consentimiento informado, en el criterio de exclusión se desestimó a estudiantes de otros ciclos y que no contarán con dispositivos para emplear el Excel.

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Los datos obtenidos fueron procesados mediante el software SPSS 25, de acuerdo a la estadística descriptiva fueron los siguientes:

Tabla 2. Distribución del pre de estados financieros de contabilidad.

	PRE		POS	
	Frecuencia	Porcentaje	Frecuencia	Porcentaje
Inicial [0]	0	0	0	0
En proceso [≤ 10]	20	50,0	0	0
Logrado [11 - 16]	20	50,0	15	37,5
Destacado [17 - 20]	0	0	25	62,5
Total	40	100,0	40	100,0

En la Tabla 2 se observó que los promedios de las notas antes del programa de intervención para mejorar la variable dependiente: estados financieros de contabilidad con Excel. De 40 estudiantes, 0 (0%) están en nivel inicial de aprendizaje, 20 (50,0%) en proceso de aprendizaje, 20 (50,0%) logrado y ningún destacado. Después del programa, de 40 (100%) estudiantes, 0 (0%) están en nivel inicial de aprendizaje, 0 (0,0%) en proceso de aprendizaje, 15 (37,5%) logrado y 25 (62,5%) destacado, evidenció mejoras después de la aplicación del programa en el pos Test, porque el gran porcentaje se ubicó en el nivel destacado.

Ho. El uso del programa Excel no es efectivo para la elaboración de estados financieros comprensibles, validos, confiables y precisos en estudiantes de contabilidad.

Ha. El uso del programa Excel es efectivo para la elaboración de estados financieros comprensibles, validos, confiables y precisos en estudiantes de contabilidad.

Para la prueba de hipótesis se aplicó la prueba de t de Student con un nivel significación del 5%.

En la Tabla 3, la prueba t de Student tuvo un valor -118,726, de Desviación 0,346 y la significancia de 0,000, por lo tanto, se rechaza la hipótesis nula, por consiguientes, el uso del programa Excel es efectivo para la elaboración de estados financieros comprensibles, validos, confiables y precisos en estudiantes de contabilidad, aumentando significativamente el promedio de notas, impactando positivamente en la presentación de resultados de los Estados Financieros de contabilidad de los estudiantes.

Tabla 3. Estadístico t-Student variable dependiente.

	Media	Desv. Desviación	Desv. Error promedio	95% de intervalo de confianza de la diferencia		t	gl	Sig. (bilateral)
				Inferior	Superior			
preREFC -posREFC	-6,492	,346	,055	-6,602	-6,381	-118,726	39	,000

Discusión

De acuerdo al procesamiento estadístico se demostró que la aplicación del programa de Excel fue efectivo, coincidiendo con Ruiz (2018) quien demostró la utilidad del programa contable si influye en la optimización de la administración empresarial, en esta línea Pérez-Carmoma (2016), sostuvo que, el uso de la hoja de cálculo Excel

incidió de forma positiva en el rendimiento académico de los estudiantes. por consiguiente, el desarrollo de programas como el Excel en la formación profesional brinda resultados positivos muestra ordenada y detalladamente la forma de cómo se generó la respuesta del ejercicio a lo largo de una época definido.

Asimismo, Jerez (2020) demostró mejoras en las competencias del estudiante al utilizar el libro contable digital, mediante de la herramienta de Microsoft Office Excel: igual resultado obtuvo Guillén (2018) cuando se aplicó el uso de Excel en la preparación académica de altos expertos de contabilidad. Nava (2009) señaló que, una forma de ayudar en la transparencia, para mejorar la administración al interior de una empresa consiste en que los estudiantes de contabilidad puedan elaborar presupuestos empleado sus competencias y capacidades las cuales se las puede facilitar el Excel como herramienta.

CONCLUSIONES

El programa Excel como estrategia educativa es efectivo para la elaboración de estados financieros comprensibles, validos, confiables y precisos en estudiantes de contabilidad. Porque permute la adquisición de competencias en el empleo de las TIC, de los estudiantes durante la formación profesional, porque la modernidad a la cual se integrará en la vida laboral requiere de una preparación más avanzada.

La presentación de los estados financieros empleando el Excel mejorar su función en la empresa a diferencia de los antiguos libros contables, porque permiten llevar de manera ordenada y sistemática las utilidades, activos y pasivos, permitiendo tomar decisiones más pertinentes de acuerdo a la información que contenga. Los estados financieros elaborados utilizando el Excel son más confiables, son pertinente y tienen mayor validez más comprensibles.

REFERENCIAS

- Alfaro, M. y Alfaro, I. (2018). Uso de la función Solver de Excel para el cálculo de la velocidad de corrosión de acero al carbono en una solución de NaCl al 3,5 % saturada de oxígeno, O₂: *Un tutorial práctico Educación química*, 29(2), 15-20. <http://dx.doi.org/10.22201/fq.18708404e.2018.1.63703>
- Améstica-Rivas, L., King-Domínguez, A., Cornejo-Saavedra, E., y Romero-Romero, R. (2019) Aprendizaje activo a través del uso del software Excel en asignaturas de finanzas, *Revista Iberoamericana de Tecnología en Educación y Educación en Tecnología*, no. 23, pp. 72-79, 2019. doi: 10.24215/18509959.23. e08
- Apaza, E. S., Salazar, E. O., y Lazo, M. A. (2020). Apalancamiento y rentabilidad: caso de estudio en una empresa textil peruana. *Revista De Investigación Valor Contable*, 6(1), 9 - 16. <https://doi.org/10.17162/rivc.v6i1.1253>
- Elizalde L. (2019). Los estados financieros y las políticas internacionales. *593 Digital Publisher*, 5 (1), 218-226. DOI: <https://doi.org/10.33386/593dp.2019.5-1.159>
- Guillén, A. (2018). *El uso de Excel en la formación de profesionales de contabilidad: Estudio de caso en la Universidad Técnica de Manabí*. (Tesis)
- Janampa, G. (2017). Las normas internacionales de información financiera y la toma de decisiones financieras en las empresas. *Quipukamayoc*, 25(49), 73-79
- Jerez, L. (2020). *Implementación y sistematización del libro contable electrónico por medio de la herramienta de Microsoft Office, Excel, en la empresa de calzado Mandark Shoes*. (Tesis de maestría). Bucaramanga, Colombia, Universidad Tecnológicas de Santander
- López, M., Lagunes, C., y Herrera, S. (2006). Excel como una herramienta asequible en la enseñanza de la Introducción. *Teoría de La Educación. Educación y Cultura En La Sociedad*

- de La Información*, 7(1), 1-10. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=201021084007>
- Morales, K. y Carhuacho, I. (2020). Estrategias financieras para mejorar las cuentas por cobrar en la empresa Aquasport S.A.C. *Espíritu Emprendedor TES*, 4, (2), 21-40
- Muñoz (2019). Análisis a los estados financieros de empresas camaroneras en la provincia de El Oro, Ecuador. *INNOVA Research Journal*, 3 (9), 102- 115
- Nava, M. (2009) Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente, *Revista Venezolana de Gerencia* v.14 n.48
- Pérez-Carmona (2016). Utilización de la hoja de cálculo Excel en el rendimiento académico del área de matemáticas en estudiantes del grado noveno, *Institución Educativa Juvenil Nuevo Futuro*, Medellín-2014. (Tesis de maestría). Universidad Privada Norbert Wiener de maestría). Ecuador, Escuela Superior de Educación y Ciencias Sociales del Instituto Politécnico de Leiria
- Puchmüller, A. y Puebla, M. (2014). TIC en Educación superior: usos e implicancias en dos carreras de instituciones argentinas. *Revista Encuentros*, Universidad Autónoma del Caribe, 12 (2), pp. 11-23
- Ruiz, M. (2018). Uso de software contable en la gestión empresarial de las empresas en la ciudad de Pucallpa, Ucayali, Perú, 2015. (Tesis de maestría). Pucallpa, Perú, Universidad Nacional de Ucayali