

## El proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad

The process of learning-teaching in Accounting

**M. Sc. Eduardo Pérez Pérez\***

<eduardopp@ucpejv.edu.cu> <https://orcid.org/0000-0003-0005-4239>

**Dr. C. Raúl Rodríguez Calzado\*\***

<raulrp@ucpejv.edu.cu> <https://orcid.org/0000-0002-0015-1293>

**Dr. C. Ismael de Jesús Rodríguez Milián\*\*\***

<ismaeljrm@ucpejv.edu.cu> <https://orcid.org/0000-0001-9598-7095>

\*, \*\* y \*\*\* Universidad de Ciencias Pedagógicas Enrique José Varona, La Habana, Cuba

---

### RESUMEN

El objetivo del artículo es proponer un sistema de principios propios de una concepción didáctica para el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad en la carrera de Licenciatura en Educación. Economía, Cuba. Estos fueron asumidos y teniendo en cuenta el resultado del proyecto “Sistematización teórica de la pedagogía y la didáctica en el contexto actual”. Para la investigación se utilizaron los métodos histórico-lógicos, observación, análisis de documentos y entrevistas. Se muestran ejemplos de la aplicación parcial de esos principios a partir del establecimiento, desde el objeto de la Contabilidad, del vínculo de las relaciones interdisciplinarias, el uso de las Tecnologías de la información y la comunicación y la práctica de estudio.

**Palabras clave:** concepción didáctica; proceso de enseñanza-aprendizaje, Contabilidad.

### ABSTRACT

In the present article, it's proposed a system of our own principles of a conception didactic for the process of learning-teaching of accounting in the following careers, degree, education, and economy. These were assumed taking into account the result of the plan in theoretical systematization of pedagogy and didactic in the present. In this investigation were used the methods historical-logical, analysis of documents and interview some examples of the partial application of these principles from a establishment, since the object of accounting, of the reactions interdisciplinary, the use of the technologies of information and communications (Tic) and the study practice.

**Keywords:** didactic conception, process of learning-teaching, Accounting



## INTRODUCCIÓN

En el perfeccionamiento de la carrera Licenciatura en Educación Economía, la asignatura Contabilidad se ha convertido, desde hace algunos años, en el centro de atención de los profesores de esta carrera en las Universidades donde se desarrolla, en correspondencia con la política educacional que ha trazado el Gobierno y el Estado Cubanos. Para lograr lo anterior, es cardinal adecuar a los progresos de la ciencia y la técnica, las formas de mediación del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad, de modo tal que se propicie un mayor y más eficiente desarrollo de la actividad intelectual de los estudiantes y de su cultura general, a partir de lograr la debida integración del contenido técnico y de formación pedagógica. Ello se corresponde con las exigencias planteadas en el documento base para la elaboración del plan de estudio “E” que demanda desarrollar en el egresado los modos de actuación que le permitan brindar respuestas a los problemas más generales y frecuentes que se presentan en el eslabón de base de la profesión, desde las actividades académica, laboral e investigativa.

Lo expresado anteriormente ratifica la necesidad de que todas las acciones del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad se realicen en función del modo de actuación, que permita al estudiante lograr alcanzar, entre otras características, “una alta formación psico-pedagógica y técnica tanto teórica como práctica, ser un investigador activo y evidenciar en su hacer un acercamiento mayor a la producción”<sup>1</sup>.

Acerca de la enseñanza de la Contabilidad, en otros escenarios y subsistemas educativos se han enfocado a la especialidad puramente contable y financiera y no prioritariamente pedagógica como sucede en la carrera Licenciatura en Educación. Economía, para ello, se han tenido en cuenta los estudios de autores como Seltzer, J (2008), Zgaib, A (2008), Silva, B (2010), Ortiz, A (2013), López, A y Cañizares, M (2017) y Castaño, R (2018).

Sin embargo, la observación al trabajo metodológico y a las clases; el intercambio con profesores de diferentes universidades, con especialistas de la producción y el análisis de documentos permitió comprobar que no se desarrolla un proceso de enseñanza-aprendizaje que permita lograr la integración desde los contenidos de la asignatura Contabilidad con otras disciplinas, la insuficiente creación de situaciones de enseñanza–aprendizaje contextualizadas y desarrolladoras en función del modo de actuación y la solución de los problemas profesionales; la utilización de las Tic no se corresponde con los avances de la ciencia y la tecnología inherentes a la ciencia y la profesión contables y la falta de aprovechamiento de la práctica de estudio como

forma de organización de la clase, con un sentido propedéutico y de inmediatez del componente laboral e investigativo hacia su profesión desde las asignaturas de Contabilidad. Por su carácter de práctica laboral contribuye a la formación de la futura actividad profesional del estudiante, con la ventaja de la integración de los contenidos técnicos y pedagógicos a partir de identificar, caracterizar y comparar mediante la verificación de la teoría con la práctica, en la entidad de producción y en las instituciones educativas las experiencias personales de cómo recibieron el contenido en las clases de la Universidad, cómo se imparte el contenido en el Instituto Politécnico y cómo se resuelve el problema profesional en las entidades de producción y servicios como problema tecnológico, lo que le permite integrar a un nivel superior las acciones organizadas de investigación que los estudiantes en pequeños grupos realizan.

Lo anteriormente planteado limita satisfacer las exigencias del Plan de Estudio “E” a la carrera y que los estudiantes desarrollen suficientemente los modos de actuación para responder de manera innovadora, a los problemas más generales y frecuentes que se presentan en el eslabón de base de la profesión, y erigirse germen y actor de las transformaciones que necesita la sociedad. Todo lo anterior demanda de una transformación del proceso de enseñanza-aprendizaje (PEA) que comience por el sistema de principios que lo rigen, y se manifiestan en la concepción didáctica que se defiende. En el presente artículo se expone el sistema de principios para el PEA de la Contabilidad en la carrera de Licenciatura en Educación Economía y ejemplos para ilustrar la aplicación de esta concepción.

## **DESARROLLO**

La investigación asume el método dialéctico- materialista como método general de la ciencia, a partir del cual se utilizan métodos teóricos, empíricos y estadísticos de acuerdo al objeto estudiado.

Dentro de los métodos teóricos empleados se encuentran el analítico-sintético, para la sistematización de los referentes teórico-metodológicos que sustentan el PEA de la Contabilidad en sus partes esenciales, inductivo-deductivo al utilizar la información desde el tránsito de lo particular a lo general y viceversa, sistémico-estructural para elaborar, desde el estudio del problema, el objeto y sus nexos, específicamente el sistema de principios elaborado, las relaciones de interdependencia de sus fundamentos en función del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad y el modo de actuación profesional.

Se utilizaron los métodos empíricos como el análisis documental para los documentos curriculares y normativos relacionados con el objeto de investigación, con la carrera y resultados de investigación. La observación permitió tomar información y valorar la dinámica del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad en clases, actividades metodológicas, comisión de carrera, los colectivos de año, de disciplina, de asignatura y de carrera, en las distintas etapas de investigación. Se utilizó la entrevista a profesores de Contabilidad, para conocer acerca los antecedentes y las exigencias del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad y puntualmente a los profesores que lograron el Resultado del Proyecto Sistematización teórica de la pedagogía y la didáctica en el contexto actual. Los resultados de las indagaciones permitieron ajustar y elaborar el sistema de principios, someterlos a la valoración de especialistas y aplicarlos en tareas docente del PEA de la Contabilidad en la carrera.

### **Sistema de principios**

Para esta investigación se consideró como principios para el PEA de la Contabilidad a aquellos que, como resultado de la experiencia, de las manifestaciones de dicho proceso en la Universidad de Ciencias Pedagógicas “Enrique José Varona” y de la sistematización teórica realizada a lo largo de la investigación, permitieron la adecuación del sistema de principios didácticos propuestos por Páez., V y otros (2014) en el contexto actual de las transformaciones en el modelo pedagógico de la Educación Superior y su aplicación en la carrera Licenciatura en Educación. Economía. Consecuentemente se proponen los siguientes principios:

#### **Principio: El PEA de la Contabilidad y su carácter cultural con énfasis en los componentes científico- técnico e ideológico de la especialidad**

El carácter cultural está dado a partir de considerar que la misión de la universidad cubana actual consiste en “Preservar, desarrollar y promover, a través de sus procesos sustantivos y en estrecho vínculo con la sociedad, la cultura de la humanidad”<sup>2</sup>. Se requiere formar un profesor con un acervo general de la cultura, puntualizando en los adelantos científico-técnicos de la profesión y de la especialidad, con un pensamiento que les permita actuar y transformar la sociedad. Para ello es importante un acercamiento del estudiante a la entidad de producción y a la escuela politécnica. Este principio garantiza la interacción de estos con las Tic para la búsqueda, procesamiento, análisis y explicación de la información y su utilización como elemento intrínseco al método contable en los momentos actuales.

La concreción de este principio garantiza la actualización constante del sistema de contenidos de acuerdo con el modelo de desarrollo económico y social que hoy se implementa en nuestro país, incluyendo lo inherente a las tareas relacionadas con el ordenamiento monetario que se lleva a cabo.

Es importante destacar también que dado los actuales problemas ambientales se debe insistir bajo este principio en el componente de prevención y del cuidado ambiental, el ahorro y la disminución de gastos de los recursos naturales, el uso de la ciencia y la técnica en las distintas sociedades y su impacto en estas y en la naturaleza desde la posición de la especialidad de economía.

Para la aplicación de este principio se debe tener en cuenta la cultura previa de los estudiantes y, en correspondencia con ella, plantear un sistema coherente de tareas que permita dirigir la formación y desarrollo de conocimientos, hábitos, habilidades, capacidades creadoras, actitudes y normas de conducta en concordancia con el proyecto social cubano. Como nunca antes la ciencia es vista como un proceso social y cultural, un proceso de educación científica en el que se ha de comunicar la experiencia histórico-social acumulada. En consecuencia, la ciencia es ante todo una actividad sociocultural con profundas implicaciones en el progreso de la humanidad y con mucha riqueza en sus métodos y formas de trabajo. Con estas consideraciones deberá asumirse en el PEA de la Contabilidad.

### **Ejemplo donde se concreta este principio en el PEA de la Contabilidad**

Tema de la clase: El proceso de inversiones materiales en Cuba.

Objetivo: Contabilizar operaciones del proceso inversionista, entre las que se destacan las referidas al cuidado del medio ambiente como política de la entidad y de los trabajadores que la integran.

Sistema de Conocimientos: definición de inversiones materiales. Clasificación de las inversiones materiales. Fuentes más comunes de financiamiento. Estudio de Factibilidad de Inversión. Procedimientos contables de inversiones materiales.

Medios: pizarras, documentos primarios, normativas vigentes mediante presentaciones en dispositivos electrónicos (computadoras, tables y móviles) en función del cumplimiento del objetivo. La forma de organización es la clase práctica, en ella se implementan los métodos de enseñanza-aprendizaje a través de los cuales se produce la apropiación del sistema contable y

del modo de actuación y se potencian las actividades académica, laboral e investigativa “basadas en problemas reales, significativos, con niveles de desafío razonables, que amplíen la zona de desarrollo próximo de sus estudiantes y favorezcan el desarrollo de motivaciones intrínsecas”<sup>3</sup>, proporcionando a la tarea docente un mayor sentido de comunicación en sus relaciones con el profesor- estudiantes-grupo, el profesor del instituto politécnico (IP) y el tutor de la entidad.

Dando continuidad al sistema de clases en la forma de organización práctica de estudio en una entidad, los estudiante pueden plantearse valorar cómo se gestiona el cuidado del medio ambiente, medidas o acciones, en las cuales debe considerarse el tratamiento a residuales, desechos, las emanaciones de gases y cómo el uso de los recursos para ello se identifican como inversiones o como gastos y cómo se reflejan en la contabilidad. La valoración en este contexto los prepara para comparar con la tarea docente que se diseña en el IP. Ambos momentos propician la valoración ética, política e ideológica del tema Inversiones materiales, todo lo cual se realiza en un seminario final mediante la exposición y debate a partir de las vivencias de los estudiantes en las actividades realizadas.

La evaluación se hará en pequeños grupos con la exposición plenaria de los integrantes.

### **Principio: Lo instructivo, desarrollador y educativo en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad**

Este principio se relaciona con el sistema de contenidos que el estudiante debe apropiarse, desde el sistema de conocimientos, hábitos, las habilidades profesionales pedagógicas y técnicas, la actividad creadora y los valores que deben desarrollar en el PEA de la Contabilidad. Para esto es importante, desde el método contable, analizar y explicar en vínculo con la práctica y la investigación, en los niveles y espacios de actuación de los estudiantes, ir creando condiciones de utilizar esos contenidos en la solución de los problemas que se le presenten. Para ello resulta importante el empleo de los métodos problémicos de enseñanza-aprendizaje, que posibilitan la búsqueda independiente, individual y colectiva del conocimiento en estrecho vínculo con los medios de enseñanza-aprendizaje. Esto, como parte de su actividad laboral, el modo de actuación y el sistema de valores relacionados con la profesión para la cual se forman en correspondencia con las demandas actuales de la sociedad que espera un profesional laborioso, responsable, honesto y solidario.

De esta manera, los contenidos, en sus relaciones dialécticas e interdisciplinarias, deberán favorecer la formación integral de un profesional para la enseñanza de la Contabilidad en la ETP, que responda a las solicitudes de la sociedad cubana de hoy. Un PEA que eduque.

Las potencialidades del contenido de la Contabilidad permiten encaminar este principio hacia un aprendizaje significativo, desarrollador para el estudiante, relacionando lo nuevo con otros conocimientos y enrubando estos como guía espiritual hacia la función educativa.

### **Ejemplo donde se concreta este principio en el PEA de la Contabilidad**

Tema: La empresa estatal y sus relaciones con el estado.

Objetivo: Explicar la estructura de distribución de utilidades y los destinos de esta en una entidad de producción, la contribución al desarrollo territorial como parte de la política del Estado en beneficio de la sociedad y el desarrollo del municipio por los contribuyentes a partir de este tipo de obligación tributaria.

Sistema de Conocimientos: el patrimonio en la entidad de producción, la distribución de utilidades y sus relaciones con el Estado. Generalidades. Definiciones. Normas Cubanas vigentes. Procedimientos contables.

Medios. Pizarras y normativas vigentes en función del cumplimiento del objetivo

Formas de organización. La forma fundamental de organizar es el Trabajo investigativo independiente de los estudiantes.

En esta tarea docente la consideración de este principio demanda el dominio del contenido por parte del profesor apoyado en métodos activos que hagan pensar al estudiante, a investigar, a descubrir el origen y aplicación de los recursos que las entidades de producción generan a favor de la población, que contribuyan a la formación de convicciones en los estudiantes y a valorar en su justa medida los esfuerzos del gobierno y del estado. Bajo este principio la tarea docente que el profesor diseñe debe ajustarse al contenido de la asignatura y seleccionar ideas que estén en correspondencia con los problemas de nuestra realidad social. En la orientación de la tarea docente esta debe ser contextualizada que permita vincular la teoría con la práctica. Pueden introducirse preguntas problemas que generen inquietud y deseos de indagar en las situaciones con las que se encuentran, explicarlas, hacer sugerencias y llegar a conclusiones. Tales como ¿cuál es el principal contribuyente al desarrollo de tu municipio, qué entidades incumplen, a

cuáles se les aplica este tributo y qué por ciento de carga tributaria existe en otros municipios de la provincia La Habana?

Los resultados del trabajo investigativo se exponen en clase. La evaluación se hará en pequeños grupos con la exposición en plenaria por los integrantes del equipo.

### **Principio: El PEA de la Contabilidad en atención a su condición social, grupal e individual**

Se apoya en la naturaleza biopsicosocial e histórica de los protagonistas del proceso: estudiantes, profesores, tutores de la entidad de producción y servicios, profesores del instituto politécnico y del grupo como expresión del proceso de socialización y sus integrantes donde cada uno de ellos aporta. Al respecto, Addine F. y otros aluden al estudiante como portador de particularidades únicas que lo distinguen del resto, por lo cual tiene que ser considerado y respetado. Por su carácter interactivo desde el aprendizaje grupal se favorece más el aprender a convivir desde lo individual en la diversidad. Esto es viable si el profesor desde el colectivo de año, logra accionar, y acercar los intereses, motivos y necesidades individuales de los estudiantes y del grupo, a los intereses sociales representados en las exigencias al modo de actuación del egresado.

Este principio se debe evidenciar en todas las tareas que se diseñen en el PEA. En estas se deben observar los criterios y el concilio de los estudiantes con el modo de actuación que garanticen la carga de significado y compromiso necesario para asegurar el éxito, al estar involucrados todos en las decisiones.

### **Principio: Vinculación del proceso de enseñanza-aprendizaje con el proceso social y los contextos formativos –laborales**

Debe orientar a los estudiantes, profesores y tutores en la concreción del principio estudio- trabajo desde la práctica de estudio en los contextos docente y de producción en las que el profesor, con el apoyo de los tutores, propicia el establecimiento de relaciones interdisciplinarias por parte de los estudiantes, a partir de la integración de los contenidos en nodos interdisciplinarios.

La práctica de estudio es una de las formas de organización que se ejecuta desde los momentos iniciales de la carrera y mediante la cual los estudiantes visitan las entidades de la producción y los IP. Con ello se potencia la sistematización, aplicación y generación de conocimientos, así como el desarrollo de habilidades profesionales pedagógicas y técnicas de la especialidad, lo cual le permiten al estudiante aprender Contabilidad de manera integradora, al establecer una relación entre los contenidos objeto de apropiación, la práctica social y el modo de actuación del profesor



en formación "...lo que el profesor en formación aprende en el proceso de enseñanza–aprendizaje, debe estar relacionado en su actividad práctica con el contexto social"<sup>4</sup>.

### **Ejemplo donde se concreta este principio en el PEA de la Contabilidad**

Tema: los métodos de la Contabilidad

Objetivo: Contabilizar operaciones como parte del sistema contable en formato electrónico hasta lograr los estados financieros para la toma de decisiones, con laboriosidad y profesionalidad.

Sistema de Conocimientos.

El diario y el mayor de saldos como libros básicos de la contabilidad que contiene las operaciones y las cuentas respectivamente. El Balance de comprobación de saldos. Preparación de los estados financieros Balance General y el Estado de Rendimiento en formato electrónico y su relación con los Sistemas Automatizados de Contabilidad. Índices económicos-financieros.

Formas de organización. La forma fundamental de organizar es la clase práctica.

En esta tarea se manifiestan las relaciones de interdisciplinariedad con la Informática como disciplina indispensable en los momentos actuales para la comprensión y desarrollo de la contabilidad, de vinculación con la vida, a lo cual contribuyen el aporte de las actividades en la práctica de estudio y el trabajo investigativo. Esto da a la tarea docente un mayor sentido de comunicación en sus relaciones con el profesor, otros estudiantes, el profesor del instituto politécnico y el tutor de la entidad. Así por ejemplo, mediante la práctica de estudio, los estudiantes pueden identificar, caracterizar, comparar y contabilizar desde los sistemas automatizados de contabilidad que se emplean en la entidad con sus posibilidades de acuerdo a las habilidades desarrolladas en la clase práctica en el laboratorio de Informática; al elaborar en Excel los documentos de diario, mayor, balance y estado financiero. El estudio del tema en este contexto los prepara para analizar y comparar con la tarea docente que se diseña en el IP. Ambos momentos propician la valoración del uso de las Tic, la ética en su empleo y el alcance político e ideológico y económico del problema.

La evaluación se hará en pequeños grupos con la exposición en pleno por los integrantes del grupo.

Los principios elaborados fueron sometidos al criterio colectivo de docentes de Contabilidad e introducidos en la práctica como una experiencia inicial en el PEA. La observación y la sistematización de experiencias, permitió apreciar la posibilidad de su implementación, así como el desarrollo paulatino en los estudiantes, de un aprendizaje desarrollador, de acuerdo con las expectativas del Plan de estudio E en la Educación superior cubana.

## **CONCLUSIONES**

El estudio teórico-práctico, ya referido, permitió elaborar los principios para el PEA de la Contabilidad como guía y elemento novedoso para la creación de tareas docentes que contribuyeron a una mejor orientación y preparación de los estudiantes, los cuales demostraron un mayor significado e interés hacia el PEA. Con su aplicación parcial se puso de manifiesto la necesidad de elevar el trabajo metodológico y de preparación de los docentes en función de introducir ampliamente los principios propuestos.

Bajo estos principios se deben elaborar las situaciones de enseñanza-aprendizaje contextualizadas como solución de los conflictos técnico-productivos y pedagógico-didácticos, que pueden ser ajustados a la carrera, necesarios en primer término para aprender Contabilidad y en el futuro enseñar Contabilidad en la Educación Técnica y Profesional.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS**

---

1 Abreu Regueiro LR. Un modelo de la Pedagogía de la Educación Técnica y Profesional en Cuba (Tesis doctoral). La Habana: Instituto superior pedagógico para la educación técnica y profesional; 2004

2 Horruitiner Silva P. La Universidad Cubana: el modelo de formación. La Habana: Editorial Félix Valera; 2006

3 Castellanos D. Aprender y Enseñar en la Escuela: Una Concepción Desarrolladora. La Habana: Editorial Pueblo y Educación; 2001

4 Becerra A. Concepción didáctico–metodológica del proceso de enseñanza– aprendizaje en la disciplina Explotación de la Licenciatura en Educación Mecanización (Tesis doctoral). La Habana: Instituto superior pedagógico para la educación técnica y profesional; 2014

## **BIBLIOGRAFÍA**

Aiello M. Las prácticas de la enseñanza como objeto de estudio. Una propuesta de abordaje en la formación docente. *Educere*. 2005; 9(30): 329-332

Castaño R. El proceso de enseñanza-aprendizaje de la disciplina contabilidad en la carrera licenciatura en contabilidad y finanzas (Tesis doctoral). Pinar del Rio. Cuba: Universidad “Hermanos Saiz Montes de Oca”; 2018

López A y Cañizares M. Diagnóstico sobre la metodología para la enseñanza de la Contabilidad en la Universidad Católica de Cuenca, Sede Macas; 2017

Ortiz A. Metodología para la enseñanza problémica de la contabilidad en la formación profesional. Revista Méthodos. 2015; 4(3): 3-7

Paez A. Resultado 3: Sistematización de tendencias en la proyección de las estrategias didácticas y pedagógicas en la Educación Superior y su contextualización en la Educación Superior Pedagógica. 2013

Silva B. El aprendizaje de los fundamentos contables basado en el enfoque del proceso primario. Revista Universo Contábil. 2010; 6(1): 119-141. doi:10.4270/ruc.2010107.

Zgaib A. Didáctica de la Contabilidad ¡Rompan todo! Tercera Jornadas internacionales de Contabilidad. Universidad Nacional del Comahue. Uruguay; 2008

Recibido: 9 de julio de 2021

Aceptado: 24 de setiembre de 2021

El (los) autor(es) de este artículo declara(n) que:

Este trabajo es original e inédito, no ha sido enviado a otra revista o soporte para su publicación.

Está(n) conforme(s) con las prácticas de comunicación de Ciencia Abierta.

Ha(n) participado en la organización, diseño y realización, así como en la interpretación de los resultados. Luego de la revisión del trabajo, su publicación en la revista Pedagogía Profesional.

NO HAY NINGUN CONFLICTO DE INTERÉS con otras personas o entidades.