

La enseñanza de la Contabilidad en las universidades cubanas

The teaching of Accounting in Cuban universities

M. Sc. Reinaldo Castaño-de Armas*

<riny@upr.edu.cu>

Dr. C. Jorge Luis Mena-Lorenzo**

<jorgel@upr.edu.cu>

Dr. C. Juan Carlos Díaz-Cabrera***

<jcdiaz@upr.edu.cu>

*, ** y ***Universidad Pinar del Río, Cuba

RESUMEN

El objetivo de artículo es exponer los resultados del estudio realizado está orientado al perfeccionamiento del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Pinar del Río, Cuba. Se proponen los fundamentos de una concepción didáctica a partir de establecer definiciones conceptuales desde la lógica del pensamiento del profesional de las ciencias contables. Se tiene en cuenta que el rol mediador del profesor caracteriza su desempeño profesional y determina el grado en que se logra la apropiación del sistema contable. Fueron empleados métodos teóricos y empíricos de tipo cuantitativo y cualitativo.

Palabras clave: empresa simulada, desempeño profesional, Contabilidad.

ABSTRACT

The study is aimed at improving the teaching-learning process of Accounting I and II in the Bachelor's Degree in Accounting and Finance of the University of Pinar del Río, Cuba. The foundations of a didactic conception are proposed starting from establishing conceptual definitions from the logic of the professional's thinking in the accounting sciences. It is taken into account that the mediating role of the teacher characterizes their professional performance and determines the degree to which the accounting system is appropriated. Theoretical and empirical methods of quantitative and qualitative type were used.

Keywords: simulated company, performance professional, Accounting.

INTRODUCCIÓN

Es indudable el efecto catalizador que produce en la enseñanza universitaria la globalización de la economía mundial y el rediseño de la competitividad de sus agentes para gestionar con eficiencia los procesos productivos, de bienes y de servicios. Esta problemática exige de la educación superior la renovación y actualización de los procesos de enseñanza-aprendizaje de cada disciplina.

En el caso general de la educación contable a nivel internacional se preconiza, con toda intención, la necesidad de una formación que habilite a sus profesionales para contribuir beneficiosamente a la profesión a lo largo de su vida profesional y a la sociedad en la que trabajan. Todo ello se traduce en las declaradas Normas Internacionales de Educación Contable.

En Cuba, en particular el Plan de Estudios D (ratificado en el E), se plantea que el Licenciado en Contabilidad y Finanzas deberá ser capaz de estudiar, comprender y explicar los procesos contables y financieros y encontrar el balance que se desea entre la concepción nacional del proyecto de desarrollo socioeconómico y las adecuaciones que ese medio requiera. Tales prioridades constituyen ejes centrales en la gestión del proceso de enseñanza-aprendizaje de cada una de sus disciplinas.

Paradójicamente, la práctica pedagógica revela que, en el caso singular de las asignaturas Contabilidad I y II en la Universidad de Pinar del Río, los estudiantes manifiestan carencias como: insuficientes conocimientos contables para captar y aprehender la realidad económica y su utilización en la toma de decisiones; dificultades para identificar y resolver problemas profesionales y diseñar acciones para resolverlos; e insuficiente organización armónica de la información contable obtenida.

Estas manifestaciones externas fueron el punto de partida para desarrollar un estudio exploratorio inicial. Como resultado se evidencia que los profesores de Contabilidad I y II presentan limitaciones para concebir el proceso enseñanza-aprendizaje, por lo que se plantea el siguiente objetivo: El objetivo de artículo es exponer los resultados del estudio realizado está orientado al perfeccionamiento del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Pinar del Río, Cuba.

DESARROLLO

Diversos investigadores como Ayala¹, Sierra & Rojo² consideran que históricamente los procesos de enseñanza-aprendizaje de la disciplina Contabilidad han estado

caracterizados por el tradicionalismo, que desencadena en un tecnicismo tal que convierte a los estudiantes en autómatas. Con ello se limita la apropiación de conocimientos, destrezas, actitudes, valores profesionales y ética, que permitan al contador adaptarse al cambio constante, al aprendizaje complementario y a la vida profesional^{3, 4}. De acuerdo con Cooper & Ijiri⁵ este modo de concebir el proceso impide que se aprenda con profundidad el sistema contable.

Para Guajardo⁶ concebir la enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad como disciplina académica entraña, entre otros aspectos, lograr la apropiación consciente del sistema contable, entendiendo como tal, al conjunto de registros, controles, métodos y procedimientos que sirven para lograr información contable eficiente, la cual sirve para la toma de decisiones en las empresas. Además, incluye al método contable como parte de los contenidos que deben ser aprehendidos por los estudiantes y como la máxima expresión del algoritmo de trabajo del contador en su ejercicio profesional.

Desde esta perspectiva, se reconoce que el aprendizaje de todo el sistema contable como objeto por los estudiantes de Contabilidad y Finanzas requiere de formas de enseñar y de aprender renovadoras. Ello implica transformar aspectos medulares como la insuficiente preparación metodológica y didáctica de los profesores y la insuficiente preparación de los estudiantes para enfrentar el nuevo modelo. En otras palabras, es necesario concebir con mayor profesionalidad el acercamiento gradual entre teoría y práctica, entre la universidad y la empresa, como contexto desarrollador

Se pretende el replanteamiento de la concepción actuante de la enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II, contaminada por el tecnicismo, el conductismo y la característica «normativa o norma contable», que la aleja de su carácter científico, procesal, contextualizado y social. Su orientación debe conducir a la apropiación del sistema contable y no a contabilizar; a interesar más a los estudiantes por los fundamentos de su ciencia y su alcance que por el proceso contable (que puede ser mecánico); a mostrar las maneras de «saber» y «saber hacer», y no sólo el «hacer»; a ubicarse en el contexto socio-laboral y, como resultado de su interacción con él, y del desempeño del colectivo pedagógico, transformarlo.

Es necesario entender que la formación profesional desde la disciplina Contabilidad⁷, debe estar atravesada por la producción y circulación de conocimientos como vocación académica y por el ejercicio profesional como praxis social y vocación de servicio. Estos dos ejes no son construcciones segmentadas y desvinculadas, sino premisas para mantener el sistema contable en permanente (re)contextualización. Son, en esencia,

brújulas que guían la formación permanente del profesional contable desde sus inicios en la universidad, en su tránsito por cada nivel formativo de la carrera, y una vez insertados en el mundo laboral.

Todo el intercambio que se produce en el contexto de desarrollo en el que tiene lugar el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II debe propender al enriquecimiento de las experiencias de los estudiantes, en su rol protagónico de aprendiz de profesional. Cada problema orientado se convertirá en un reto a su inteligencia y a su ingenio. En sus raíces sociales, las experiencias deben provenir del sistema contable.

En los modos de concebir el sistema contable se encuentran elementos trascendentes para su interpretación y contextualización en el plano de la enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II. Haciendo su transposición didáctica, se entiende por «sistema contable» a una configuración didáctica compleja que integra entre sus invariantes las experiencias sociocientíficas y socioprofesionales de las que se nutre la Contabilidad I y II, y que deben ser apropiadas con significatividad por los estudiantes para su formación. Su complejidad es debido a que incluye en su estructura, a las experiencias extraídas de la profesión contable (lo socioprofesional) y de la investigación contable (lo sociocientífico) para ser implementadas en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II. Además, se constituye en fuente social de donde se extraen los problemas profesionales, los contenidos, los métodos, las formas de proceder, los medios a utilizar en el proceso y los diversos modos de evaluarlo.

Además, genera una red de comunicación y compromiso entre los sujetos, y entre ellos y los objetos contables propios de la enseñanza-aprendizaje, que estimulan el suministro de información segura y útil, a la vez que promueve la eficiencia, la honestidad, la oportunidad y la exactitud en la información que se brinda como componente axiológico.

El proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II es desarrollador cuando propicia que los estudiantes aprendan como resultado de aplicar el algoritmo de trabajo del contador. Para ello se necesitan crear las condiciones, lo que significa «traer al aula» una empresa, con todo el complejo entramado de situaciones que en ella se manifiesta. Esto es posible, y factible, si se simula el acontecer empresarial y se convierte a la universidad en una empresa formadora de profesionales contables.

A tales efectos, la «empresa simulada» es el escenario didáctico, dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II, que facilita al profesor combinar los roles que desempeñan los actores sociales en la producción, los servicios y el comercio,

a través de la modelación de un sistema contable, garante de la apropiación del algoritmo de trabajo real, actuación y pensamiento del profesional en formación (ver Figura 1)

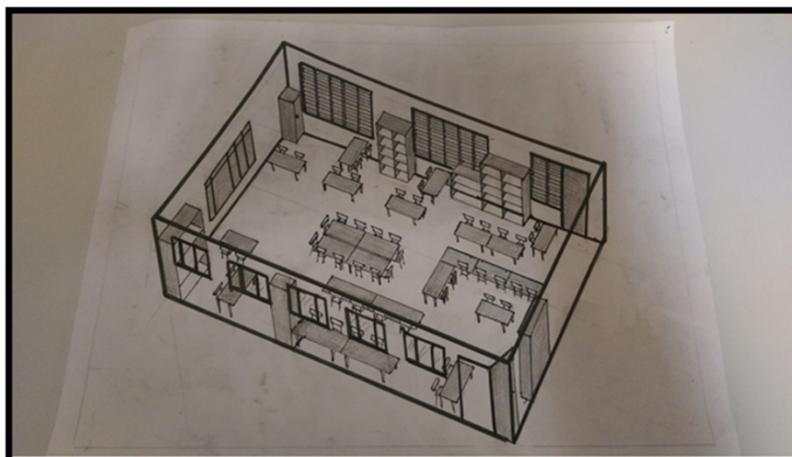


Fig. 1. Diseño estructural de la empresa simulada. (Fuente: elaboración propia)

En la relación universidad-empresa ambas entidades son imprescindibles si se aspira a formar integralmente al profesional contable. La empresa no debe ser considerada solo como un centro de producción. Además, ha de transformarse en un importante escenario educativo en el que cada trabajador sirva de ejemplo a los estudiantes, estando en condiciones de intercambiar experiencias profesionales. De igual modo, la universidad debe ser más que un centro educacional. Ha de armonizar la integración teoría-práctica y formar profesionales altamente calificados, competentes y competitivos. En este sentido, las empresas simuladas se convierten en itinerarios formativos integrales y prácticos que potencian la apropiación del sistema contable por los estudiantes a través de un dispositivo didáctico de simulación que permite, en el marco de la educación formal, el conocimiento contextualizado y vivencial de los problemas generales y frecuentes de la profesión en el eslabón de base.

Por ello, el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II requiere que en los colectivos de año se planifiquen en forma conjunta las actividades docentes donde se integrarán sujetos y objetos. La simulación de una empresa, con toda la complejidad de los procesos que en ella se manifiestan, necesita de la creación de las condiciones para el desarrollo de estas actividades. La apropiación de la cultura contable debe estar influenciada por contextos desarrolladores en los cuales el aula se convierta en una empresa con carácter simulado.

Estos razonamientos permiten considerar el «desempeño profesional» de los profesores de Contabilidad I y II como el accionar mediador (Vigotsky⁸) y profesionalizado (Mena JL. & Mena JA⁹; Castaño, Mena¹⁰) necesario para facilitar, en virtud de su nivel de preparación, la apropiación del sistema contable por los estudiantes, construyendo contextos de desarrollo en los que se vivencie la cotidiana, armónica y compleja funcionalidad de una empresa real, simulada durante el proceso de enseñanza-aprendizaje.

Para tales propósitos, el sistema contable ha de ser organizado con originalidad, logicidad y flexibilidad durante la solución de los problemas de manera que se evidencie la esperada economía de pensamiento y de recursos intelectuales, expresión de las relaciones interdisciplinarias que emanan del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II.

La fase más alta del reconocimiento de la apropiación del sistema contable es cuando los estudiantes crean nuevos contextos y problemas profesionales, siendo un indicador que define la calidad formativa del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II.

De esta manera, la «apropiación del sistema contable» es entendida como el proceso activo, mediado y profesionalizador donde los estudiantes asimilan de forma consciente el sistema contable que se modela dentro de la empresa simulada, como resultado de la aplicación del algoritmo de trabajo del profesional de Contabilidad y del sistema de influencias sociocientíficas y socioprofesionales.

Todo lo cual se genera alrededor de la solución de las problemáticas empresariales que se orientan en clases, en las que el trabajo en equipos multidisciplinarios y el relacionamiento flexible de los contenidos del año académico tipifican la calidad de la formación profesional a este nivel.

Las reflexiones anteriores conducen a asumir dos relaciones esenciales en el modo de concebir el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II. A saber:

- La relación dialéctica entre el sistema contable y la empresa simulada en la generación de experiencias sociocientíficas y socioprofesionales.
- La relación dialéctica entre el rol del estudiante y el rol del profesor en el tránsito progresivo hacia la apropiación eficiente del sistema contable.

Un indicador de calidad del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II se reconoce en la cantidad de estudiantes que logra elevar su independencia y autonomía como resultado de una eficiente apropiación del sistema contable, y de

quedar en condiciones de asumir el rol de «director de la empresa simulada». Es decir, si se logra el tránsito adecuado de estudiante-empleado a profesor-gerente.

Se identifican los roles dentro de la empresa simulada que serán modelados por el profesor inicialmente, y posteriormente asumidos por los estudiantes en su desempeño profesional. Estos se corresponden con su algoritmo de trabajo en una empresa real.

Los estudiantes transitan de un rol a otro como resultado de aprender determinados elementos del sistema contable, lo que contribuye a la premisa de aprender (su ciencia y su profesión) haciendo. El aula se convierte en un complejo sistema empresarial donde sus integrantes gestionan la producción cada vez que resuelven todo un problema profesional, o parte de este, en la medida que avanza el programa de la asignatura. Estas responsabilidades también responden a las funciones de un contador en la empresa real, cuyo puesto de trabajo es diseñado en la empresa simulada, tal y como existe en la empresa real.

Los análisis realizados resultan trascendentes para identificar la primera idea científica de la concepción didáctica:

- El proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II se interpreta como el contexto desarrollador en el que, de forma activa, mediada y profesionalizada, se favorece la apropiación consciente del sistema contable por los estudiantes, como resultado del desempeño profesional del profesor y de la traducción a un lenguaje universal de las transformaciones que sufren los recursos materiales y financieros en la empresa simulada.

Los roles desempeñados por los estudiantes y por los profesores para alcanzar la apropiación consciente del sistema contable en la empresa simulada se traducen en acciones profesionalizadas para enseñar y aprender. Resulta imprescindible determinar los rasgos fundamentales del proceso donde se produce el tránsito progresivo de los estudiantes, y determinar las esencias de los componentes no personales.

La dinámica de la relación trídica problema–objeto–objetivo, se manifiesta en la medida en que los objetivos sean un reflejo de la aspiración a lograr y contengan las acciones suficientes y necesarias que promuevan transformaciones en objetos y sujetos en la empresa simulada. Esta interpretación refleja el carácter social del problema y orienta metodológicamente desde lo instructivo, lo educativo y lo desarrollador el logro de satisfacciones personales.

La segunda idea científica de la concepción didáctica se plantea como:

- El proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II se dinamiza a través de la tríada objetivo (como modelo pedagógico del encargo social), contenido (como parte estructurante del sistema contable) y método contable simulado (como vía consciente elegida para la apropiación del sistema contable por los estudiantes y el desempeño profesional de los profesores).

Resulta oportuno interpretar el método contable simulado como la vía ordenada, secuenciada y dinámica que desarrollan los estudiantes y los profesores en la empresa simulada para alcanzar la apropiación del sistema contable, como resultado de la aplicación del algoritmo de trabajo del contador, en un ambiente interdisciplinario y de cooperación mutua.

En cada una de las fases existirá una serie de reglas e instrumentos propios del método contable simulado que permiten la captación, procesamiento, registro, análisis y comunicación de la investigación, a través de las cuales se desarrolla el método contable.

Además de los medios convencionales, se reconocen el sistema integrado de medios, el sistema de medios impresos que utilizan las empresas (libros básicos y auxiliares, expedientes, cuentas por cobrar y pagar, Resoluciones 235 y 294), el folleto de ejercicios integradores, los Documentos Primarios, el manual de técnicas y procedimientos, el aula especializada donde aparecen representados todos los modelos impresos en la pizarra con la que interactúan los estudiantes y los profesores.

En la medida en que la enseñanza-aprendizaje sea aproximada a la actividad laboral (empresa simulada), a la vida profesional, ese proceso se puede clasificar en carácter académico (la clase de contabilidad en la empresa simulada) o carácter laboral (la educación en el ciclo operacional de la empresa simulada).

La evaluación se desarrolla en el aula especializada y tiene como elementos de apoyo a la empresa simulada. Para la misma se conforman los equipos de trabajo que simulan los subsistemas del sistema contable de la entidad. Funciona ininterrumpidamente, lo que permite la acumulación de varios periodos económicos de forma integrada realizándose durante los dos semestres del primer año académico.

El modo en que se concibe el carácter sistémico de los componentes personales y no personales del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II, permite fundamentar un sistema de principios, cuyas funciones lógico-gnoseológica y práctica rigen dicho proceso. Ellos norman la conducta y el modo de hacer de los sujetos en la empresa simulada. Se identifican los siguientes:

- Principio del carácter rector de la relación universidad-empresa simulada en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II.
- Principio del carácter integrador del sistema contable de la Contabilidad I y II en la empresa simulada.
- Principio del carácter dinamizador de la Contabilidad I y II en el sistema de relaciones interdisciplinarias a nivel de año académico.
- Principio del carácter mediador del profesor en su desempeño profesional durante el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II.
- Principio del carácter activo del estudiante y el grupo para la apropiación del sistema contable en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II.

El proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II se concibe bajo un marco epistemológico común en el que la universidad y la empresa se integran en forma de empresa simulada. Los saberes interdisciplinarios se (re)dimensionan para ser aplicados a diversos contextos de desarrollo contable. Los estudiantes transitan progresivamente por los distintos escenarios y roles de la empresa simulada y se apropian de forma estable, duradera y funcional del sistema contable. Se asegura de este modo el direccionamiento de la formación del pensamiento del profesional contable.

Los análisis anteriores resultan importantes, pues permiten una apreciación integral de criterios teóricos que existen con relación al objeto estudiado. El carácter didáctico de la concepción propuesta está dado en la relación entre la apropiación del sistema contable por los estudiantes y la efectividad del desempeño profesional de los profesores, lo que nuclea el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II convirtiéndolo en un contexto desarrollador imprescindible en la formación básica y profesional del Licenciado en Contabilidad y Finanzas.

Para implementar la concepción didáctica se han de cumplir las siguientes premisas:

- Conocer las necesidades sociocientíficas y socioprofesionales de los estudiantes de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas al ingresar a la universidad.
- Concebir el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II en etapas desarrolladoras que se ejecuten atendiendo a los principios que direccionan la concepción didáctica.
- Diseñar empresas simuladas donde se garantice el tránsito adecuado y potencial de los futuros Licenciados en Contabilidad y Finanzas por los ciclos formativos de la carrera.

- Garantizar el proceso instructivo, educativo y desarrollador de entrega psicopedagógica al colectivo docente de segundo año.

La consulta a expertos a través del método Delphy permitió asegurar la validez de la concepción didáctica propuesta evaluando sus indicadores del siguiente modo:

- Los fundamentos de la concepción didáctica con un nivel de significación de -0.3807 como bastante adecuado.
- La estructura de la concepción didáctica desde la definición ofrecida fue valorada como bastante adecuada en un nivel de significación de -0.0687 .
- La expresión de la concepción didáctica mediante conceptos básicos, ideas científicas, relaciones esenciales y principios fue valorada con una significación de -0.3147 .

CONCLUSIONES

Los resultados del presente estudio confirman que la concepción actuante para la enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad I y II en la Universidad de Pinar del Río no ha generado la apropiación estable, duradera y funcional del sistema contable que exige el Modelo del Profesional para los estudiantes en formación. Una de las causales está en el campo de la materialización de la relación teoría-práctica, traducida en relación universidad-empresa, la cual es absorbida por el academicismo y la descontextualización de este proceso. En tal sentido, la concepción propuesta evidencia la necesidad de un acercamiento a las experiencias reales del mundo del trabajo, creando las condiciones en el aula para vivenciar el proceso empresarial, intercambiar ideas con los profesionales en ejercicio, resolver problemas reales de empresas territoriales, y estimular la generación de nuevos contextos de desarrollo en el que los estudiantes descubran el carácter sociocientífico y socioprofesional de la Contabilidad.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

1 Ayala H. El Contador Forense. Bogotá: Legis; 2009.

2 Sierra M, y Rojo M. Los activos intangibles (Capital Intelectual) en Contabilidad Financiera. España: ICAC; 2014.

3 Biedma E, Gómez N, Ruiz E. El practicum como herramienta de evaluación de las competencias profesionales de los alumnos del Máster de Contabilidad y Auditoría.

Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas (educade). 2014; (2):113-143.

4 Reyes N, Chaparro F. Metodologías activas para la enseñanza de las Normas Internacionales de la Información Financiera en un ambiente virtual de aprendizaje. Revista Cuadernos de Contabilidad. 2013; 14 (36).

5 Cooper W, Ijiri Y. Diccionario Kohler para contadores. México: Limusa; 2005.

6 Guajardo C. Contabilidad financiera. México, D.F.: Mc-Griw Hill interamericana; 2008.

7 Martínez G. Educación contable: una fuga hacia la incertidumbre. Colombian Accounting Journal. 2007; 1(1):1-37.

8 Vigotsky LS. Interacción entre enseñanza y desarrollo. Selección de Lecturas de Psicología Infantil y del Adolescente. La Habana: Pueblo y Educación; 1995.

9 Mena JL, Mena JA. Concepción didáctica para una enseñanza-aprendizaje de las ciencias básicas centrada en la integración de los contenidos, en la carrera de Agronomía. Revista Pedagogía Universitaria. 2011; 16(4). Retrieved from <http://cvi.mes.edu.cu/peduniv/base-de-datos/2011-vol-xvi-no.-4>.

10 Castaño R, Mena JL, Díaz JC. Concepción didáctica para la disciplina contabilidad en el ciclo básico de la carrera Contabilidad y Finanzas de la Universidad de Pinar del Río. Revista Ciencias Pedagógicas e Innovación. 2017; 5 (3): 27-37.

BIBLIOGRAFÍA

Gallego C. El sistema de prácticas como elemento integrante de la formación profesional, en Revista de Educación Superior. México. 2011; 40(159)

López F. La evaluación del componente laboral-investigativo en la formación inicial de los profesionales de la educación (Tesis doctoral). Holguín; 2004

Lorenzo Y. Concepción didáctica del proceso de formación de habilidades investigativo-laborales en los estudiantes de la carrera Licenciatura (Tesis doctoral). La Habana; 2015

Ricard M. La formación de contadores, tendencias actuales. Facultad de Contabilidad y Finanzas. En revista COFÍN. HABANA. ISSN 200736061. Universidad de la Habana. Cuba. 2013.

Cuba. Ministerio de Educación Superior. Modelo del Profesional. Carrera Licenciatura en Educación Economía, Plan de Estudio E. La Habana. 2016.

Recibido: 29 de mayo de 2018

Aceptado: 6 de julio de 2018