

Caracterización de los Procesos de Enseñanza-Aprendizaje en la Contabilidad de Gestión:

De lo Técnico e Instrumental a lo Teórico Conceptual

Neyder Arlex Lota Hernández

Estudiante de noveno semestre de Contaduría Pública de la Universidad Central, Colombia, monitor de la asignatura Contabilidad de gestión y miembro del semillero de investigación Cármides.
nlotah@ucentral.edu.co

Jhon Leiton Valencia Pulido

Estudiante de noveno semestre de Contaduría Pública de la Universidad Central, Colombia, monitor de la asignatura Contabilidad de gestión y miembro del semillero de investigación Cármides.
jvalenciap1@ucentral.edu.com

*El **progreso intelectual** del estudiante es bajo pese a tener una **buena calificación** en la asignatura*

1. INTRODUCCIÓN

El concepto de contabilidad de gestión, tradicionalmente, se ha resumido en aportar información de costos útil para la toma de decisiones gerenciales, lo que reduce el alcance de esta rama de la disciplina contable y limita su enseñanza y aplicación a un juego de sumas y restas para calcular un costo. Sin embargo, con los constantes cambios en el entorno, han emergido nuevas necesidades de información, tanto cualitativa como cuantitativa, y así lo comprende el Institute of Management Accounting (IMA) al definir la contabilidad de gestión como una profesión que asocia la toma de decisiones, el diseño de sistemas de planeación y la elaboración de informes financieros y de control para ayudar a la gestión en la formulación e implementación de la estrategia organizacional.

El ejercicio de la docencia en la contabilidad de gestión, de acuerdo con Gómez y Naranjo (2011), requiere de amplio conocimiento del docente en ámbitos prácticos y de contacto con las organizaciones y demanda, por parte de los alumnos, conocimientos previos para comprender las dinámicas propias de esta rama de la disciplina contable. No obstante, en las aulas de clase,

esta proposición presenta dificultades, ya que ese amplio conocimiento del mundo empresarial tiende a que las clases se concentren en asuntos prácticos y casos, mientras que los estudiantes presentan falencias en sus conocimientos previos.

Dada la alta informalidad y subjetividad involucrada en la interacción entre docente y estudiante, se pretenderá describir, por medio de la observación, el enfoque dado por estudiantes y docentes a los procesos de enseñanza-aprendizaje en la contabilidad de gestión. Este análisis toma como referencia evidencias empíricas obtenidas en el desenlace de las clases de contabilidad de gestión en la Universidad Central de Bogotá, desarrollos investigativos del semillero de investigación Cármides y la pedagogía conceptual propuesta por el maestro Miguel De Zubiría Samper (2000, 13) y, en el caso del campo contable, se toman en cuenta los aportes intelectuales de los profesores Sánchez y Grajales (2015).

2. DENTRO DE UN AULA DE CLASE DE CONTABILIDAD DE GESTIÓN

Al hablar de educación, son innumerables los retos y preocupaciones a los que se enfrentan estudiantes y docentes. Así mismo, son diferentes sus resultados, puesto que un día se puede experimentar una clase asombrosa con un profesor y a su siguiente clase, simplemente, puede no repetirse esta sensación.

Sin embargo, en el desarrollo de las clases es posible apreciar algunas conductas que coinciden día a día y que, para muchos, se convierten en situaciones rutinarias de poca relevancia, pues se ignora su gran

impacto en los procesos de enseñanza-aprendizaje. En el caso de la contabilidad de gestión, son diversas las rutinas que se pueden utilizar como ejemplo, pero, en el presente artículo, se considerarán las más relevantes.

Como se ha comentado, en la asignatura de contabilidad de gestión se generan tensiones entre la experticia docente y la fundamentación previa del estudiante, ya que la trayectoria del docente ajusta y configura un conocimiento propio que tiende a ser diverso y no heterogéneo. Esto le otorga al docente un papel más activo en el desarrollo de su cátedra de acuerdo con su experiencia obtenida y limita el desarrollo de las clases a casos o ejemplos prácticos que tienden al detalle.

Además, las temáticas abordadas en esta asignatura han permanecido estáticas, a pesar de los arrolladores cambios del entorno, pues los temas que generalmente se discuten son los siguientes: elementos del costo, sistemas y métodos de costeo, así lo corroboraron los resultados de las entrevistas realizadas por (León Paime y Ardila Trujillo 2013, 627-628) a docentes de contabilidad de gestión con un promedio de experiencia en docencia de 10 años. En otras palabras, el docente aprendió dichas temáticas en su proceso formativo cuando era estudiante y, hoy en día, se enseñan las mismas temáticas con alguno que otro pequeño cambio tecnológico.

La situación anterior genera una tendencia en los procesos de enseñanza-aprendizaje hacia el modelo que Bain (2007, 35) ha denominado “el modelo enchufar y que funcione”. Bajo este modelo, el estudiante aprende memorizando fórmulas, poniendo números en la ecuación correcta, pero comprendiendo muy poco y, cuando terminan las clases, olvidan rápidamente la mayor parte de lo que habían “aprendido”.

Así, el progreso intelectual del estudiante es bajo pese a tener una buena calificación en la asignatura. El conocimiento se utiliza para situaciones de necesidad como en los exámenes, pero no transforma la estructura de pensamiento del estudiante. Su principal preocupación son sus resultados y las calificaciones, no su proceso de aprendizaje; de todos modos, así se les evalúa.

3. LOS TIPOS DE DOCENTES Y DE ESTUDIANTES

La anterior situación, en gran medida, obedece a que, de acuerdo con Bain (2007, 39-41), existen dos tipos de docentes: los que se conforman con que a los estudiantes obtengan resultados aprobatorios en los exámenes y los que esperan que el conocimiento brindado influya en la estructura del pensamiento de sus alumnos para que piensen, actúen y sientan.

Lo anterior es una de las prácticas que separa al profesor del mejor profesor y que pocos docentes

*Dado el actual **rezago pedagógico** que enfrenta la sociedad actual, desde los niveles bajos de **educación a los superiores**, la alternativa considerada más oportuna es la **pedagogía conceptual**.*

conocen para ser mejores en sus labores. Esto se produce, según Franco (2011, 238), debido a que al profesional lo improvisan en la actividad educativa, sin ningún tipo de formación en el área, por lo que su labor es un acto intuitivo. Esto genera “accidentalmente” docentes que se vinculan a las cátedras sin ningún tipo de formación previa; por ello, se enseña lo que se “cree” que se debería enseñar.

Lo mencionado anteriormente es un fenómeno que, a paso lento, ha estado disminuyendo con los programas existentes y emergentes en pedagogía y las exigencias de algunas universidades en la selección de su planta docente. Sin embargo, los resultados de las encuestas realizadas por León y Ardila (2013, 628) corroboran que la mayoría de docentes entrevistados ejercen sus labores en la universidad por su dominio del conocimiento y su gran interés por la contabilidad de gestión. Esto *per se* no es descalificable, pero evidencia que ninguno afirmó que es docente por su conocimiento pedagógico.

Por otra parte, los estudiantes son partícipes de esta problemática, ya que también asumen diferentes roles dentro de las aulas de clase y se pueden clasificar en las siguientes categorías: el profundo, el estratégico y el superficial (Bain 2007, 51-52). El primer tipo de estudiante está interesado en las temáticas estudiadas y tiene un objetivo previo: satisfacer su curiosidad personal; el segundo, busca retener los conocimientos necesarios y repetirlos para aprobar los exámenes y sacar buenas calificaciones y; el último tipo, se interesa por aprobar la asignatura sin importar cómo.

De acuerdo con el propósito, se opta por alguna de las tres anteriores estrategias; sin embargo, en la mayoría de los casos, se aplica la metodología estratégica y la superficial. Se coincide con Franco (2011, 239) en que los estudiantes han orientado sus luchas a la conquista del facilismo académico, como medio para alcanzar un título. Con el imaginario de alcanzar una promoción social o la estabilidad laboral, se considera al título de profesional como un medio para conseguir estas metas.

4. POR UNA EDUCACIÓN REFLEXIVA Y ARGUMENTATIVA EN LA PROFESIÓN CONTABLE

Dentro de las diferentes posibilidades analizadas para empezar a disminuir los impactos negativos del actual modelo educativo, se revisó el método “pensar con método científico” propuesto por Franco (2011, 298) y la enunciación de la innovación en herramientas evaluativas comentadas por Gómez y Naranjo (2011). Sin embargo, dado el actual rezago pedagógico que enfrenta la sociedad actual, desde los niveles bajos de educación a los superiores, la alternativa considerada más oportuna es la pedagogía conceptual.

En las clases, mucho se escucha de la importancia de los conceptos y de cómo los estudiantes deben prestarles atención para manejar las temáticas desarrolladas en clase; no obstante, pese al discurso imperante, pocos docentes conocen de conceptos y los enseñan. De igual modo, basta con ver muestras de textos bastante empleados en las universidades para darse cuenta de esta situación, tal como lo expresa la tabla 1:

*Los procesos de enseñanza-aprendizaje en contabilidad de gestión suponen prácticas que privilegian los temas **concretos e instrumentales***



Tabla 1. Definición del costo

Autor	Definición
(Horngren 2012, 27)	“Los contadores definen costo como un sacrificio de recursos que se asigna para lograr un objetivo. Un costo (como los materiales directos o publicidad), por lo general, se mide como la cantidad monetaria que debe pagarse para adquirir bienes o servicios”.
(Hansen y Mowen 1996, 36)	“Es el valor en efectivo o su equivalente sacrificado a cambio de bienes y servicios que brindarán un beneficio futuro o actual a la organización”.
(Polimeni 1994, 11)	“El costo se define como el “valor” sacrificado para adquirir bienes o servicios, que se mide en dólares mediante la reducción de activos o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios”.

Fuente: Elaboración propia.

Se evidencia que estas definiciones carecen de una fuerte estructura teórica y resaltan por su superficialidad. Desde una perspectiva económica y contable, lo anterior puede llevar a imprecisiones e incluso confusiones, como normalmente sucede con este “concepto”. Una situación similar se genera con los conceptos de los elementos del costo, ya que, en estos, especialmente, se recurre a excesivos ejemplos de cada uno para darlo a entender al lector.

Desde la pedagogía conceptual, se propone un instrumento de conocimiento meta cognitivo denominado “mentefacto conceptual”, propuesto por Miguel De Zubiría Samper (1998), el cual se desarrolla en dos dimensiones: el saber y el hacer. Así mismo, se busca dotar al estudiante de un instrumento que le permita desenvolverse en cualquier espacio y sea de fácil aplicación por medio de un algoritmo heurístico.

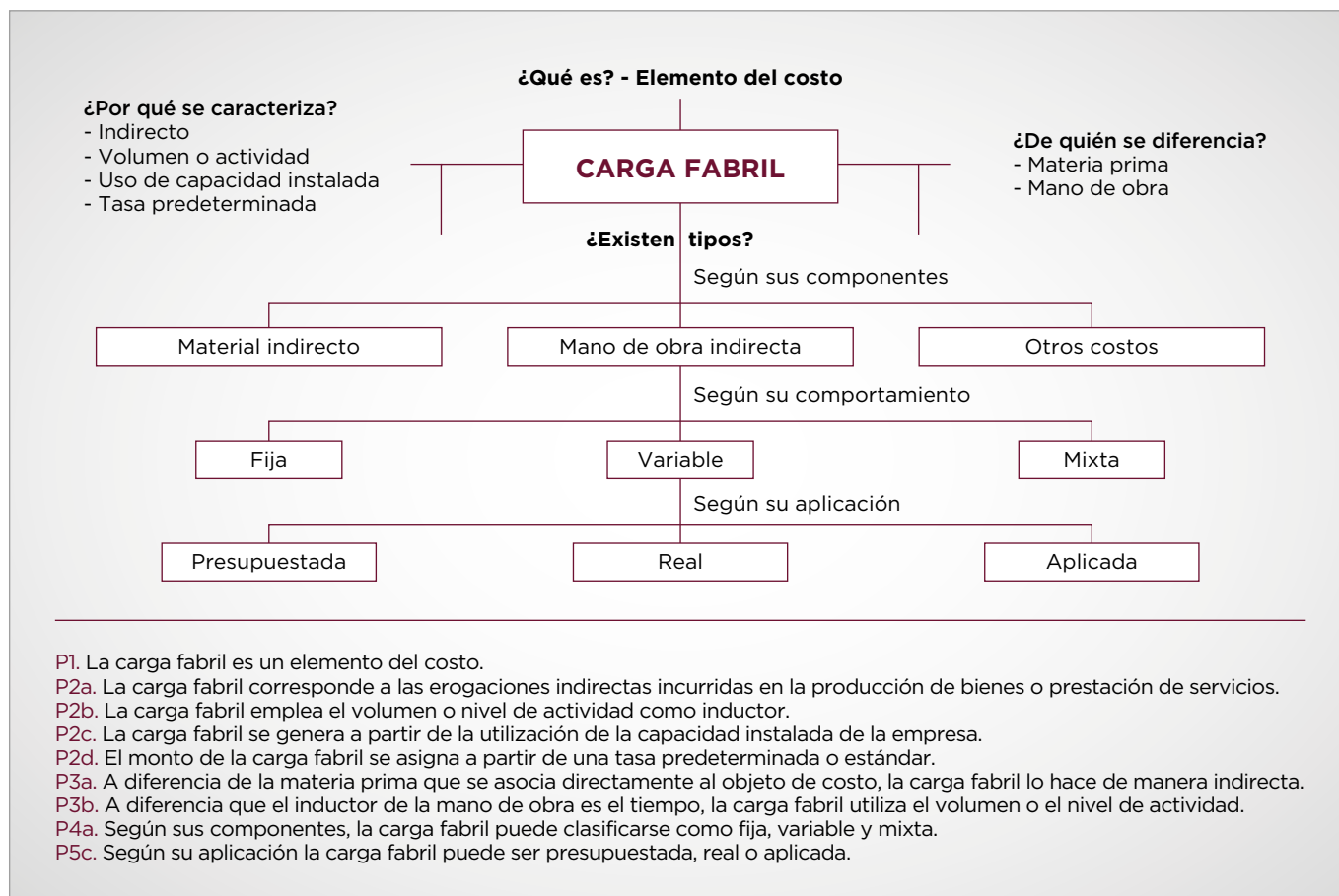
En el campo contable, los profesores Sánchez y Grajales (11-25: 2015), basados en el modelo de la

pedagogía conceptual, han contribuido a la elaboración de instrumentos de conocimiento para abordar las temáticas de fundamentación de la profesión contable. Esta propuesta ha sido objeto de discusión en el semillero de investigación “Cármides” con el objetivo de optimizar los procesos de enseñanza-aprendizaje en la contabilidad de gestión.

El “mentefacto conceptual” busca responder cuatro interrogantes importantes que son necesarias para la comprensión de cualquier concepto; de allí se deriva su diferencia con una simple definición. Estas preguntas son las siguientes: ¿Qué es el concepto?, ¿por qué se caracteriza?, ¿de qué se diferencia?, ¿existen tipos de concepto? Se ilustrará, en las líneas siguientes, el concepto de “carga fabril” y se presentará una segunda herramienta cuyo objeto es facilitar el cálculo de la carga fabril en un escenario dado.

¹ La primera y, quizás, la más difícil de responder

Gráfica 1. Concepto de carga fabril



Fuente: Elaborado por (Sánchez y Grajales 2015),

Una vez hecha la propuesta conceptual, se procede a hacer la propuesta instrumental, en la cual han contribuido para su elaboración estudiantes y docentes del Departamento de Contaduría Pública de la Universidad Central, entre ellos miembros del semillero de investigación "Cármides". Su elaboración ha implicado un ejercicio intelectual y colaborativo para poder garantizar la efectividad del mismo.

Con esta propuesta se busca dotar al estudiante de un instrumento que le permita determinar el costo de la carga fabril, de acuerdo con las clasificaciones anteriormente enunciadas. Para ello, en primera instancia, se propone el cálculo por medio del método punto alto-punto bajo:

1. Consolidar la información de producción de la carga fabril de períodos anteriores.
2. De esta información, escoger dos periodos que sean extremos, el más alto y el más bajo en cuanto a cantidades de producción y valor de la carga fabril.
3. Calcular la variación total en cantidades y valores, restando del punto más alto el más bajo en cada concepto.

4. Obtener una variación unitaria o costo variable unitario, dividiendo la variación total en valores entre la variación total en cantidades.
5. Hallar el costo variable total para el nivel más alto y el más bajo, multiplicando la variación unitaria por la producción de cada nivel.
6. Determinar el costo fijo, restando del costo total de cada nivel el costo variable total (debe ser igual para ambos niveles), si ello es así significa que los cálculos fueron correctos.
7. Establecer el costo variable total para el período presupuestal, multiplicando la variación unitaria o costo variable unitario por el nivel de actividad programado, el cual se puede obtener aplicando correlación lineal de los niveles de periodos anteriores.
8. Fijar los costos indirectos de fabricación presupuestados para el período, sumando el costo fijo obtenido con el costo variable proyectado.
9. Calcular la tasa predeterminada, dividiendo el presupuesto de costos indirectos de fabricación del período entre el nivel de actividad programado.
10. Asignar los costos indirectos de fabricación al proceso productivo, multiplicando la tasa predeterminada por el nivel de actividad real.

5. CONCLUSIONES

- Los procesos de enseñanza-aprendizaje en contabilidad de gestión suponen prácticas que privilegian los temas concretos e instrumentales, en las que se utiliza, primordialmente, ejercicios y ejemplos para desarrollar las temáticas.
- Pese al mayor contenido instrumental y práctico que permea las clases de contabilidad de gestión, se puede notar que el estudiante carece de un instrumento cognitivo tipo algoritmo para enfrentarse a las problemáticas concretas de los temas abordados en la asignatura.
- La naturaleza de la contabilidad de gestión establece una clara conexión de teoría y práctica con la realidad del mundo empresarial, pero los contenidos formulados desde el currículo mantienen una temática muy similar a la de años atrás.
- Los procesos de enseñanza-aprendizaje en contabilidad de gestión carecen de instrumentos pedagógicos para potencializarlos y sacar más provecho de ellos en el desarrollo de las clases.
- Resulta necesario formular propuestas alternativas acordes al entorno actual para la enseñanza en la contabilidad de gestión, la cual no puede seguirse limitando a la ejecución de prácticas didácticas netamente visuales y auditivas que han pasado de generación en generación. Son pertinentes nuevas didácticas educativas que fortalezcan el pensamiento crítico frente al conocimiento, así como su posterior reflexión e investigación.

Bibliografía

- BAIN, Ken.
2007 Lo que hacen los mejores profesores de universidad. Valencia: Universidad de Valencia.
- DE ZUBIRIA SAMPER, Miguel .
2000 «Mentefactos 1.» Bogotá: Fundación Alberto Merani. Pg. 238.
- 1998 Mentefacto 1 El Arte de pensar para enseñar y de enseñar para pensar. Fondo de Publicaciones.
- DOPICO, Isabel Blanco.
2007 «Contabilidad de gestión: Tópicos y agenda de investigación. Tékhne - Revista de Estudios Politécnicos, (7), 41-88.» Scielo. <http://www.scielo.mec.pt/pdf/tek/n7/v4n7a03.pdf>.
- FRANCO RUÍZ, Rafael
2011 Reflexiones Contables. Bogotá: Universidad Libre de Bogotá.
- FROMM, Erich
Año El miedo a la libertad. Barcelona: Paidós.
- GARGALLO LÓPEZ, Bernardo, GARFELLA ESTEBAN, Pedro, y PÉREZ PÉREZ, Cruz
2006 «Enfoques de aprendizaje y rendimiento académico en los estudiantes universitarios.» Universidad de Valencia. <http://www.uv.es/~gargallo/Enfoques.pdf>.
- GÓMEZ RUÍZ, Laura María y David NARANJO GIL SANCHEZ, Walter, y GRANJALES, Gherson.
2011 «La competencia de trabajo en grupo en los grados: Una propuesta de actividad y de evaluación en la asignatura de contabilidad de gestión.» REDU. Revista de Docencia Universitaria; Vol.9 n°2 (Septiembre, 2011).- Monográfico: "El practicum y las prácticas en empresas en la formación universitaria". 15 de 10 de 2011. <https://ojs.cc.upv.es/index.php/REDU/article/view/6168/6218>.
- HANSEN, Don, y Maryanne MOWEN
1996 Administración de Costos. CENGAGE Learning, 1996.
- HORNGREN, Charles.
2012 Contabilidad de Costos ; Un enfoque gerencial. Pearson Education, 2012.
- INSTITUTE OF MANAGEMENT ACCOUNTANTS (IMA).
2008 «Definition of Management Accounting.» Statements on Management Accounting. 2008. <https://www.imanet.org/search#hawktabfield=it&it=content&topic=Future>.
- LEÓN, Paime, Edison Fredy, y María Emma Ardila Trujillo.
2013 «La práctica docente en contabilidad de gestión; una aproximación a partir de las trayectorias.» Cuadernos de contabilidad, 14 (35), 2013: 617-637.
- MOLINA, Olga.
2005 «Contabilidad de Costos: Una Evaluación a la Cátedra. Actualidad Contable Faces, 8() 26-34.» Red de Revistas Científicas de América Latina y el Caribe, España y Portugal (Redalyc). 2005. <http://www.redalyc.org/articulo.oa?id=25701004>.
- POLIMENI, Ralph.
1994 Contabilidad de Costos ; Conceptos y aplicación para la toma de decisiones gerenciales. Santa Fe de Bogotá: McGraw - Hill, 1994.
- SÁNCHEZ, Walter.
2015 «Superestructuras semánticas, bibliografía y educación en la línea de control en Contaduría Pública.» IV Encuentro nacional de profesores de Contaduría Pública. 2015. http://www.conveniocpc.org/images/Memorias_iv_encuentro/Mesa_Auditoria/Superestructuras_sem%C3%A1nticas_bibliograf%C3%ADa_y_educaci%C3%B3n.pdf.
- SANCHEZ, Walter y Gherson GRANJALES.
2015 Contabilidad conceptual e instrumental. Investigar Editores, 2015.