

## **REFLEXIONES ACERCA DEL LOGRO DE LA HABILIDAD REGISTRAR EN LA ASIGNATURA CONTABILIDAD I**

### ***REFLECTIONS ABOUT THE ACHIEVEMENT OF THE ABILITY TO REGISTER IN THE COURSE ACCOUNTING I***

**Autores:** Adaemis García Guerra

Teresa Herrada Lladó

Elvira Ismary Ulloa Paz

**Institución:** Universidad de Ciego de Ávila Máximo Gómez Báez

**Correo electrónico:** [adaemis@unica.cu](mailto:adaemis@unica.cu)

#### **RESUMEN**

La habilidad registrar constituye un contenido esencial en el proceso de enseñanza aprendizaje de la de la asignatura Contabilidad I. Esta posibilita que los estudiantes adquieran un mejor conocimiento y destreza a la hora de enfrentar sus tareas como futuros profesionales. Teniendo en cuenta la importancia del tema el presente artículo se propone como objetivo sistematizar los fundamentos teóricos relacionados con la enseñanza de la habilidad registrar en la asignatura de contabilidad I.

**Palabras clave:** Registrar, Habilidad, Contabilidad.

#### **ABSTRACT**

The ability to record an essential content in the process of learning of the subject Accounting I. This enables students to acquire a better knowledge and skill when it comes to face his tasks as professionals. Given the importance of the issue this article has as objective to systematize the theoretical foundations of teaching ability in the subject record Accounting I.

**Keywords:** Register, skill, accounting

## INTRODUCCIÓN

La aspiración de desarrollar el proceso de enseñanza a tenor de las tendencias didácticas actuales y fundamentalmente la de cumplir con la meta de dar al estudiante un papel protagónico en el proceso de elaboración del conocimiento y el despliegue de habilidades ligadas a los objetivos formativos declarados en planes de estudio y programas, pasa según nuestro criterio por una correcta planificación del contenido en forma de tareas docentes de carácter desarrollador. Este propósito se ve limitado por carencias teóricas en las concepciones didácticas de los docentes de nuestro claustro que se puede resumir en dar una definición precisa de tareas docentes y sus características esenciales.

Los conocimientos y habilidades que posean un sentido personal para el estudiante, provocan una efectiva regulación de su conducta y viceversa, por lo que los motivos proclives a la escuela y al aprendizaje facilitan la asimilación de los contenidos científicos, el desarrollo de habilidades y la formación de determinados valores y normas de conducta en los alumnos (Vidal Pla López R, 2012:48).

En la Licenciatura en Educación Especialidad Economía, la disciplina Contabilidad por su naturaleza se ha enmarcado dentro de los requisitos establecidos para ser considerada como del ejercicio de la profesión, dotando al graduado de un sistema de conocimientos, hábitos y habilidades que le permitan una formación integral que le posibilite resolver problemas profesionales en su campo de actuación teniendo en cuenta tanto las condiciones del entorno nacional como internacional.

Las autoras de este trabajo ha experimentado en su práctica pedagógica la existencia de algunas limitaciones en el desarrollo de los programas de estudio del plan D específicamente en la disciplina Contabilidad, en la que se prioriza más la enseñanza de procedimientos y métodos para lograr el registro que el propio desarrollo de esta habilidad. En este sentido se ha constatado en el desempeño de la práctica de producción de estos estudiantes que presentan dificultades en el registro de las operaciones contables debido a:

- Insuficiente dominio de los hechos económicos que se realizan en las empresas en correspondencia con los contenidos de la asignatura Contabilidad en segundo año.
- limitaciones para identificar las cuentas en correspondencia con el hecho económico a registrar.
- Insuficiente preparación para analizar las cuentas que intervienen en los diferentes hechos económicos.

Estas insuficiencias obstaculizan el registro en asientos de diario, debido al insuficiente dominio de los procedimientos contables.

## **MATERIALES Y MÉTODOS**

Histórico-Lógico: para profundizar en la evolución del proceso de enseñanza aprendizaje (PEA) de la Contabilidad, el registro de los tratamientos contables actualizados y su aplicación en la práctica de las empresas de propiedad estatal.

Análítico-Sintético: en la interpretación de la información que ofrecen las diferentes fuentes consultadas para determinar los fundamentos teóricos del proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura Contabilidad General I, en el procesamiento de los resultados del diagnóstico, así como la realización de las conclusiones.

La observación para la comprobación del desempeño de los estudiantes en la ejecución de las tareas docentes y las actividades de la producción y los servicios, la encuesta permitió conocer el estado del PEA de Contabilidad General I.

## **RESULTADO Y DISCUSIÓN**

Durante muchos años enseñar Contabilidad fue equivalente a enseñar normas de registro, acumulación y presentación de datos financieros por partes de las empresas. Se trataba de una actividad artesanal y la formación se producía en el seno de las propias empresas, que se beneficiaban de los servicios de los profesionales. En la segunda mitad del siglo XIX empezó a construirse una

profesión contable que dejó los muros de las empresas y se puso al servicio público. La formación contable comenzó para entonces a contar con escuelas especializadas en formación gerencial, donde la Contabilidad desempeñaba un papel central como lenguaje de los negocios.

La Educación Técnica y Profesional (ETP) en Cuba tuvo un desarrollo relevante en el siglo XIX ello se debió en gran medida al trabajo desplegado por los intelectuales y educadores más progresistas a partir de una labor educativa esforzada y perseverante, impulsando la creación de escuelas dedicadas a la formación de técnicos y obreros convencidos de la importancia que esto tenía para el vertiginoso desarrollo de la ciencia y la tecnología ocurrido en el Siglo XX y de manera particular en su segunda mitad así como los cambios que en el orden económico y social tuvieron lugar en el mundo que impactaron en la ETP, desde distintos ángulos y con distinta intensidad.

Toda esta situación conllevó a que se incrementara notablemente el número de escuelas de formación de obreros y técnicos, se incrementara así mismo el número de especialidades. Dentro de las diversas especialidades surgieron las relacionadas con la rama de economía entre ellas Contabilidad, que como ciencia en el mundo se vinculó estrechamente a los requerimientos del registro sistemático de las operaciones derivadas en primer lugar del comercio. Paulatinamente la complejidad de las operaciones comerciales el surgimiento proceso de industrialización, la internacionalización de las empresas fueron implicando cambios en la concepción de la formación del profesional que debía dar respuesta a los requerimientos de información como elemento de vital importancia para la toma de decisiones.

En todos los países del mundo se fue articulando el proceso de formación de un profesional que con diferentes denominaciones en el título, tienen un común denominador la función social para la cual es formado. Esta enseñanza tiene sus antecedentes en la formación de contadores públicos en el siglo XIX, en Ciudad de la Habana. El estudio de esta especialidad se vio interrumpida por la difícil situación política existente en Cuba que llevó al cierre de las universidades durante casi cinco años, en 1936 se reanudan los estudios de

las ciencias contables y de las escuelas de comercio y aproximadamente en 1954 se desarrolla la formación de técnicos de nivel medio en la especialidad.

Al triunfo de la Revolución la Enseñanza Técnica y Profesional contaba con un número reducido de centros tecnológicos. En 1975 en el primer congreso del Partido Comunista de Cuba se reconoce la importancia de Contabilidad a los fines de establecer sistemas de control de recursos materiales y financieros para todas las empresas estatales cubanas conllevando a priorizar este sistema de enseñanza.

En la actualidad se cuentan con institutos politécnicos en todas las provincias en los que se encuentra insertada esta especialidad, particularmente en Ciego de Ávila existen siete centros donde se gradúan Técnicos Medio en Contabilidad y dos especializados en esta disciplina, esto requirió la elaboración de planes y programas de estudios con un carácter unificado en todo el país y que en el transcurso de los años han sufrido transformaciones caracterizadas por el rediseño de las disciplinas del perfil profesional íntegramente en contenido para desarrollar las habilidades prácticas a través de su vínculo con las empresas.

El rediseño de los planes de estudios trajo consigo algunos cambios en el ordenamiento de las asignaturas, pero en todos los casos Contabilidad jugó un papel rector en la formación profesional de los estudiantes. La enseñanza de esta asignatura en el nivel técnico contó en las diferentes etapas con los textos necesarios acorde al sistema contable imperante, los que cumplían requisitos necesarios para su aprendizaje, pero la caída del campo socialista provocó transformaciones económicas en los últimos años, que han conllevado a un proceso de perfeccionamiento y fortalecimiento del ejercicio de la profesión del contador cubano.

La normativa contable cubana ha ido evolucionando con un grado aceptable de armonización a la práctica internacional, textos impresos en los años 80 del siglo XX fueron utilizados aproximadamente hasta 1990, que quedaron derogados por la situación anteriormente señalada y a partir de 1998 se confeccionaron en diferentes años limitadas bibliografías que han facilitado la preparación de esta asignatura, pero en ninguno de los casos su impresión fue

masiva, posteriormente se realizó a gran escala en el 2005 la impresión de dos textos que llegaron a todos los politécnicos, pero ambos desarrollan actividades prácticas con situaciones de entidades privadas, se sumó a esta situación el éxodo de profesores, utilizando como alternativa la preparación de licenciados, para enfrentar la enseñanza de las diferentes asignaturas técnicas.

Entre las bibliografías que se hace referencia se encuentran Curso Básico de Contabilidad (1998); Herramientas para el Contador (2004). El IP: «Pablo Elvio Pérez Cabrera» es uno de los especializados en Contabilidad, este no escapó a la situación referida, pero a pesar de ello se han formado licenciados en esta rama de la economía y en el de cursar de los años se ha trabajado por lograr una alta calificación de los graduados y por la optimización del proceso de formación profesional de los licenciados, aportando alternativas para la solución de las debilidades presentadas.

De forma general en la formación del Licenciado en Contabilidad están presente los aspectos relacionados, porque los estudiantes desde su primer año comienzan descubriendo un nuevo mundo que hasta el momento le era desconocido, adentrándose en el análisis de problemas económicos que podrán ir buscándole solución a partir de procedimientos técnicos específicos de esta ciencia, que son aplicados universalmente y adecuándolos al sistema social y al desarrollo científico tanto en Contabilidad, como en otras disciplinas de esta rama de economía.

Todo esto se evidencia en gran medida en la formación del licenciado, siempre que el estudiante sea capaz de aplicar la técnica de registro contable adecuándola a la situación económica presentada y pueda identificar qué principio de Contabilidad esta presente y con cuáles normas se relacionan para dar solución a la problemática, completar un ciclo contable y analizar los resultados económicos. Ellos crean habilidad para particularizar el sistema de cuentas en relación al tipo de entidades, también desarrollan la capacidad de trabajar en grupos con una buena comunicación, reconociendo la importancia de dichos aspectos porque en la aplicación de esta ciencia en el ámbito profesional existe una marcada división del trabajo, para que las tareas a realizar no comiencen y terminen en la misma persona.

En el plan de estudio aprobado en el año 2006 para la formación del Licenciado en Contabilidad, donde se incluye Contabilidad que juega un papel principal en la formación de habilidades profesionales para que se logre un graduado que este capacitado para actuar y utilizar adecuadamente de forma creadora sus conocimientos.

Postulados teóricos acerca del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Contabilidad en segundo año.

La asignatura Contabilidad constituye un eslabón preciso para la preparación y formación de los futuros licenciados en Economía superior esta rama de lo que requiere del aumento de la calidad en su formación profesional, que equivale a mejorar decisiva y significativamente el nivel científico.

Para que el proceso de enseñanza - aprendizaje de la asignatura Contabilidad en los estudiantes de segundo año alcance cierta efectividad es necesario que se realice un análisis de los componentes utilizados tradicionalmente (objetivos, contenidos, métodos, medios y evaluación), como aspectos que median en las relaciones entre los protagonistas de este proceso (estudiantes, profesores, grupos) y específicamente las relaciones que se establecen entre ellos.

El proceso de enseñanza-aprendizaje que se asume en esta investigación está en función de potenciar en los estudiantes sus aprendizajes, permitiendo la organización de la actividad individual, así como la comunicación con el profesor y con el grupo. Todos los estudiantes pueden asimilar la Contabilidad, para ello solo se requiere entre otros factores sentirse protagonistas del proceso, motivados por la beneficio de su profesión y de lo que puedan aportar para la sociedad, esto se logra en la interacción con el profesor y el grupo el primero tiene la función de educador con el encargo social de establecer la relación entre la cultura y los estudiantes. La efectividad del proceso de enseñanza - aprendizaje de Contabilidad en los estudiantes de segundo año en la especialidad de Economía está condicionada por los objetivos generales propuestos para su puesta en ejecución, porque estos rigen el desarrollo de los restantes componentes, de ellos se derivan los de segundo año, que están declarados en el programa:

- Registrar diferentes hechos económicos teniendo en cuenta lo señalado en los subsistemas.
- Registrar ajustes por faltantes, sobrantes y otras situaciones.
- Elaborar los estados financieros básicos de Contabilidad.

La organización de las asignaturas técnicas no sólo responden a criterios pedagógicos sino también tendrán presente la secuencia científicamente argumentada de las acciones y operaciones intelectuales y físicas que se necesitan en la actividad laboral, de ahí que los objetivos propuestos para Contabilidad respondan a la preparación de un licenciado competente, por estas razones el autor asume objetivo de Álvarez de Zayas.

El objetivo es el componente « (...) como resultado de la configuración que adopta el proceso pedagógico sobre la base de la relación proceso-contexto social y que se manifiesta en la precisión del estado deseado o aspirado que se debe alcanzar en el desarrollo de dicho proceso para resolver el problema» (Álvarez de Zayas, C. M. 1994:75).

Los objetivos generales de la asignatura Contabilidad I en la carrera de Licenciado de Educación Especialidad de Economía están enfocados a:

- Registrar en asientos de diarios los hechos económicos que ocurren en las diferentes entidades públicas cubanas, aplicando las regulaciones establecidas para cada subsistema contable.
- Elaborar los Estados Básicos de Contabilidad, para hacer posible el análisis de los mismos por sus diferentes usuarios.
- Contribuir a la formación de habilidades que permitan efectuar las actividades contables con la calidad requerida y acorde a las normativas vigentes.
- Contribuir a la formación ética del licenciado partiendo del amor al trabajo y un alto desarrollo profesional.
- Contribuir al desarrollo del trabajo independiente y del espíritu investigativo mediante la vinculación de la problemática de Contabilidad dentro de nuestro desarrollo económico.

Estos objetivos responden a la formación profesional del Licenciado en Contabilidad en el muestran la necesidad de los requerimientos reales de las actividades económicas de producción, comerciales y de servicios con el fin de preparar a los estudiantes para enfrentar las tareas laborales que deben resolver como graduados.

Los contenidos de la asignatura Contabilidad están constituidos en veinte unidades impartándose en primer año desde la uno hasta la ocho y en el caso de Contabilidad para segundo año responde a los contenidos de las unidades desde la nueve hasta la veinte que se muestra en el plan temático estas siguen una secuencia lógica en correspondencia con las tareas a ejecutar por un contador en los diferentes procesos económicos.

Para la investigación se selecciona de este plan temático la unidad 16 «Pasivos Circulantes», por la complejidad de esta al continuar el proceso lógico de la aplicación de los diferentes subsistemas que integran el SNC, la ejercitación de los contenidos de la misma crean habilidades técnicas en el proceso de enseñanza-aprendizaje de nuevas asignatura que serán estudiadas posteriormente en el tercer año de la carrera, como por ejemplo: Costo, Auditoria y Análisis Económico Financiero.

Para que los contenidos que contiene la unidad seleccionada se asimilen con efectividad en correspondencia con los objetivos se necesitan de métodos y medios que contribuyan a ello, el autor asume método como: «El componente del proceso docente educativo que expresa la configuración interna del proceso, para que transformando el contenido se alcance el objetivo, que se manifiesta a través de la vía, el camino que escoge el sujeto para desarrollarlo» (Álvarez de Zayas, C. M. 1994). El criterio de selección en esta investigación es la incorporación a la primera clasificación determinada por el grado de participación de los sujetos que intervienen en el desarrollo del proceso enseñanza - aprendizaje. Los más usados en Contabilidad son:

- Elaboración conjunta.
- Trabajo independiente.

Estos son los más utilizados en Contabilidad en segundo año, porque garantizan la participación activa de los estudiantes permitiéndoles la aplicación

de las reglas para debitar y acreditar en la solución de los hechos económicos que se presenten, potenciando su repercusión en la práctica contable y propician además el trabajo grupal, con un carácter cooperativo, consciente con las particulares de su desempeño como contadores.

Para que el proceso de enseñanza–aprendizaje de Contabilidad en los estudiantes de segundo año sea efectivo se requiere también de un material de recursos en correspondencia con los contenidos y métodos, por esto se toma el medio de enseñanza como: «El componente que manifiesta el modo de expresarse el método a través de distintos tipos de objetos materiales: la palabra de los sujetos que participan en el proceso el pizarrón, el retroproyector, otros medios audio visuales, el equipamiento de laboratorios» (Álvarez de Zayas, C. M, 1994:59).

Los ejercicios sugeridos requieren de la utilización de un conjunto de recursos con el propósito de que los estudiantes lo apliquen a los contenidos. En Contabilidad los medios más utilizados son el libro de texto, el pizarrón y los cuadernos de trabajo del contador, siendo los que juegan un papel esencial en el registro de las operaciones económicas en asientos de diario por parte de los estudiantes. Los cuadernos de trabajo están diseñados para que logren un acercamiento a los modelos utilizados en las empresas, lo que resulta muy útil porque los prepara para su inserción en la práctica laboral y los estimula a tener un mejor desempeño en sus funciones como licenciado.

Sobre las formas organizativas más frecuentes en la asignatura Contabilidad son la clase y la práctica de producción. Las clases de Contabilidad deben identificarse con la realidad social, según sus funciones las clases se clasifican en: introducción de un nuevo contenido, de asimilación o de desarrollo del contenido, de sistematización del contenido y de evaluación del aprendizaje.

- Clase de introducción de un nuevo contenido: el estudiante se instruye en la apropiación del contenido y el papel principal lo desempeña el profesor. En la asignatura Contabilidad este tipo de clase se manifiesta a inicio de cada unidad cuando se introducen los procedimientos contables y conceptos esenciales de cada subsistema que los estudiantes aun desconocen.

- Clase de asimilación o desarrollo del contenido: el estudiante trabaja con el contenido y desarrolla la habilidad. En Contabilidad se desarrollan ejercicios para registrar en asientos de diario los tratamientos de los hechos económicos en correspondencia con el subsistema que se implantó en la unidad tratada.
- Clase de sistematización del contenido: en este tipo de clase el estudiante completa los contenidos, lo que le facilita encontrar las nuevas cualidades resultantes. En esta variante los estudiantes realizan ejercicios para registrar operaciones económicas en asientos de diario integrando todos los conocimientos de los diferentes subsistemas contables fortaleciendo la habilidad de registrar.
- Clase de evaluación del aprendizaje: en este tipo de clase el profesor y los estudiantes constatan el grado de acercamiento de su aprendizaje a los objetivos programados. Aquí prevalece la realización de ejercicios prácticos con carácter evaluativo donde el estudiante demuestra el nivel alcanzado en la habilidad registrar y puede participar en su propia evaluación y la de sus compañeros, con la intervención del profesor.

En la asignatura Contabilidad se evalúa en la marcha sistemática del proceso de enseñanza–aprendizaje con la realización de ejercicios en los cuadernos de trabajo donde el estudiante puede ir evaluando su desempeño en el registro contable, esto le permite una autorregulación en su aprendizaje y lograr motivarse para auto realizarse profesionalmente, acompañado de evaluaciones escritas parciales y finales, que según el programa de estudio, deben aplicarse tres controles parciales durante el curso y una prueba final al concluir el mismo, integrándose los contenidos que se quieren evaluar en relación con los objetivos específicos de Contabilidad para segundo año.

Contabilidad en segundo año, además de evaluar el nivel de desarrollo alcanzado por los estudiantes en el registro sistemático de los hechos económicos en los cuadernos de trabajo y en el sistema de evaluaciones escritas, se evalúa también la organización del puesto de trabajo, la caligrafía y la limpieza, porque un licenciado debe escribir con letra y números legibles y

claros, lo que implica un alto grado de responsabilidad, porque representan valores expresados en términos monetarios que no pueden tener borrones, ni tachaduras esto es importante para que la información que brinde sea confiable. Es necesario evaluar también oral, para que el estudiante explique lo referente a la situación económica registrada y de esta forma exprese sus puntos de vistas y demuestre el nivel de desempeño logrado en este proceso. En la formación del Licenciado en Contabilidad es esencial que se garanticen los conocimientos teóricos y prácticos de Contabilidad como asignatura rectora, necesitando entonces que se logre un aprendizaje de calidad, con el cual se materializa la solidez de los conocimientos y la independencia de los estudiantes en el momento de realizar los ejercicios prácticos que le permiten enfrentarse a las dificultades de su carrera.

## **CONCLUSIONES**

El estudio permitió determinar que aunque ha sido tratado el tema con diversos enfoques, estos resultados constituyen antecedentes importantes y justifican la necesidad de abordar el tema de la habilidad registrar en los estudiantes de Economía en la asignatura de Contabilidad I. Los fundamentos teóricos y metodológicos que sirven de base a la elaboración del sistema de ejercicios por acciones para la asignatura Contabilidad I para los estudiantes de segundo año, permitirá su desempeño cognitivo, teniendo como sustento los postulados de la escuela histórico cultural, específicamente los relacionados con la zona de desarrollo próximo y el papel mediador de los profesores en el proceso de desarrollo de la personalidad. La formulación de un sistema de tareas docentes contribuirá a desarrollar la habilidad registrar las operaciones contables utilizando los cuadernos de trabajo como habilidad profesional, permitiendo a la vez elevar el desempeño de los estudiantes del segundo año de la Licenciatura en Educación, Especialidad Contabilidad.

## **BIBLIOGRAFÍA CONSULTADA**

ÁLVAREZ DE ZAYAS, C.M.: *Metodología de la investigación científica*, La Habana, Ed. Pueblo y Educación, 1994.

ÁLVAREZ DE ZAYAS, R.M.: *Hacia un currículum integral y contextualizado*, Ed. Académica, La Habana, 1997.

BERMÚDEZ MORRIS, R. Y PÉREZ MARTÍN, L.M.: *Aprendizaje formativo y crecimiento personal*, Ed. Pueblo y Educación, Ciudad de la Habana, 2004.

BERMÚDEZ SARGUERA, R. Y RODRÍGUEZ REBUSTILLO, M.: *Teoría y metodología del aprendizaje*, Ed. Pueblo y Educación, La Habana, 1996.

RUBIO AGUIAR, R.: *Los niveles de asimilación y niveles de desempeño cognitivo*. Disponible en <http://www.revesthm.sld.cu>. Visitado el 2 de noviembre de 2017.

VIDAL PLA LÓPEZ, R.: *Una concepción de la Pedagogía como ciencia desde el enfoque histórico cultural*, 2012.