

GUÍA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD PARA ALUMNOS INGRESANTES

MARÍA LAURA CATANI, ELSA ESTHER LARRAMENDY
Y MICAELA DI FALCO

Introducción

Contabilidad I, al ser una asignatura correspondiente al primer año primer cuatrimestre, genera importantes desafíos tanto para el estudiante como para el profesor. La numerosidad y heterogeneidad del alumnado, constituye uno de los primeros problemas a enfrentar por parte del profesor, por ello este necesita contar con estrategias y herramientas que le permitan desarrollar de la mejor manera las actividades de enseñanza-aprendizaje manteniendo estándares de calidad, de modo de contribuir a mejorar el rendimiento académico en las carreras universitarias y favorecer las tasas de graduación.

En el presente trabajo se propone analizar material bibliográfico, correspondiente a Ciencias de la Educación, centrándose fundamentalmente en el análisis de textos de Carlino, P., Biggs J. y Moreira M., a fin de seleccionar las mejores herramientas que se puedan aplicar al caso concreto de la enseñanza-aprendizaje en la cátedra mencionada.

En tal sentido, Biggs (1999) expresa

Una acción docente satisfactoria es como un espacio de construcción –es un espacio de construcción– en el que los estudiantes construyen sobre lo que ya conocen, lo cual requiere de mucha actividad, interacción con los demás y auto supervisión para comprobar que todo se desarrolle según sus planes. (p. 99)

Para lograr una enseñanza de calidad se requiere que el profesor reflexione sobre su propia concepción de la enseñanza ya que es el encargado de planificar las actividades que motiven al alumnado y lograr los objetivos.

El mencionado autor señala que la enseñanza tiene como objetivo “conseguir que la mayoría de los estudiantes utilicen los procesos de nivel cognitivo superior que usan de forma espontánea los estudiantes más académicos” (1999, p. 99), para ello recomienda el autor aplicar ciertos principios y prácticas que sirvan de apoyo a los procesos superiores de aprendizaje, como construir una base de conocimientos interconectados en un contexto motivador adecuado. También menciona que “los conocimientos sólidos se basan en interconexiones” (Biggs, 1999, p. 100) por lo que hay que construir sobre lo conocido, maximizar la estructura estableciendo jerarquías, pero no la estructura tradicional de toda respuesta sino hacer un cambio a preguntas e intercambio ya que lo importante es lo que el estudiante hace y es importante que el conocimiento lo incorpore a través de una experiencia reflexiva.

Un tema que varios autores consideran es la elaboración de mapas conceptuales, por su parte Biggs los define utilizando la definición de Novak “Los mapas conceptuales se diseñaron para presentar una estructura y, al mismo tiempo, para descubrir cómo ven los estudiantes tal estructura” (Biggs, 1999, p. 111)

Sostiene el autor que este instrumento puede ser utilizado tanto por profesores como el alumnado, para distintos fines. El profesor lo utilizará como estrategia de enseñanza o de evaluación y el alumno

como instrumento para mejorar la organización de sus ideas, especialmente antes de las pruebas o de entrega de trabajos finales.

A modo de ejemplo, el profesor podría diseñar los mapas conceptuales, con un concepto o principio fundamental, presentar estos mapas a los estudiantes, ya sea individualmente o en grupos, para que, después, sean ellos los que generen subconceptos que se relacionan con el concepto fundamental. El objetivo puede ser una unidad ya impartida.

Los mapas conceptuales son flexibles, los alumnos pueden disponer los subconceptos, bien dibujándolos, bien colocando tarjetas en las que se hayan escrito los que tengan más sentido para ellos, de manera que la distancia entre los subconceptos refleje el grado de interrelación que ellos mismos perciban. Después, se trazan las líneas que enlacen los subconceptos y el concepto fundamental, con una breve explicación de cuál sea el vínculo o relación. También se puede prescindir el utilizar tarjetas; una vez decididos los subconceptos correspondientes, pueden escribirse directamente en el papel y dibujar las líneas de conexión.

Crear mapas conceptuales es una experiencia de aprendizaje para los estudiantes, que les ayuda a estructurar explícitamente su pensamiento y, al mismo tiempo, los mapas resultantes indican cómo ve el estudiante la forma en que se relacionan los distintos conceptos entre sí.

Los mapas conceptuales presentan un cuadro general y como representaciones holísticas de una estructura conceptual compleja, por lo que como se expresó puede servir como herramienta de evaluación, si es así, lo que se evalúa es la complejidad de la disposición de los elementos y la corrección de las interrelaciones, en lugar de utilizar una “puntuación” analítica, como estamos habituados a evaluar.

Pueden utilizarse como retroinformación, para ver cómo puede ajustarse la enseñanza, como parte de las evaluaciones finales del aprendizaje del estudiante; como ayudas para el estudio. Estos mapas pueden ser obra de los estudiantes o del profesor (en este caso, el

profesor hace de estudiante). Una buena estrategia sería hacer que los estudiantes digan sus versiones; después, el profesor, dice la suya, y ellos pueden compararla. Pudiera ser que algunos estudiantes presentaran un punto central diferente, que podría ser tan bueno o mejor que el pretendido. La comparación de las diferentes versiones podría llevar a un aprendizaje muy interesante en todos los aspectos.

Otro autor que nos lleva a la literatura sobre mapas conceptuales es Moreira, quien también menciona a Novak. Moreira en *Mapas conceptuales y aprendizaje significativo* nos brinda una definición de mapas conceptuales, útiles para lograr un aprendizaje significativo. Nos señala que los mapas conceptuales son “diagramas que indican relaciones entre conceptos o entre palabras que usamos para representar conceptos” pero que “no implican secuencia, temporalidad o direccionalidad, ni tampoco jerarquías” (Moreira, 1997, p. 1) y nos señalan que muchas veces están representados por figuras geométricas, pero que son irrelevantes lo importante es el concepto.

Del texto nombrado de Marco Antonio Moreira, se pueden identificar frases que alientan el uso de esta técnica, ya que son “una estrategia potencialmente facilitadora de un aprendizaje significativo” (1997, p. 1), destacando que es un recurso para connotar un contenido, y poder explorar desarrollos conceptuales en un determinado tiempo, nos señala el autor que son “dinámicos, que están cambiando constantemente en el transcurso del aprendizaje significativo. Si el aprendizaje es significativo, la estructura cognitiva está constantemente reorganizándose por diferenciación progresiva y reconciliación integrativa, y, en consecuencia, los mapas trazados hoy serán distintos de los trazados mañana” (1997, p. 8).

Por su parte (Carlino, 2006) señala lo fundamental que es la lectura en el proceso de aprendizaje. Ella indica que es imprescindible en la tarea del docente el incentivar a los alumnos a prácticas lectoras y escritoras, con material que les permita incorporar en forma paulatina el lenguaje específico de la materia, ya que se observa escasa lectura de textos académicos en los estudiantes, puesto que

estos leen preferentemente de apuntes, resúmenes y compendios que hacen más fácil y comprensible la lectura en vez de recurrir a fuentes bibliográficas. El alumno debiera instruirse en forma cotidiana a fin de leer y releer los textos para su adecuada comprensión de la disciplina que está estudiando ya que generalmente no sabe cómo enfocar la atención de la lectura a la hora de dejar al margen los detalles y focalizar su atención en el contenido central del texto. Esto obliga a los docentes a guiar esa lectura.

Agrega la autora

(...) leer bibliografía auténtica de la disciplina es indispensable para poder analizar en profundidad las corrientes teóricas, apreciar la complejidad de sus razonamientos y examinar las bases empíricas en las que se apoyan. Esto no se logra sólo tomando apuntes de las clases. (Carlino, 2006, p. 3)

También aporta en su artículo algunas recomendaciones que los docentes pueden utilizar para incentivar a la lectura a sus estudiantes dando como ejemplo el leer con ayuda de guías, “un conjunto de preguntas que permiten enfocar el análisis del texto hacia sus ideas nucleares”. Menciona que ella distribuye durante la clase “a pequeños grupos de alumnos la tarea de discutir alguna respuesta específica del texto y, en conjunto, se reconstruyen las tesis centrales de cada artículo, a través de confrontar interpretaciones, explicar las dudas, releer algún párrafo y aclarar las incomprensiones” Aclara también que esta propuesta “orienta el proceso de selección y jerarquización de los contenidos de un texto complejo para un lector principiante” (Carlino, 2006, p. 4)

Dado que es el profesor quien tiene a su cargo planificar los objetivos de aprendizaje, como así también las actividades de enseñanza-aprendizaje para conseguirlos y las actividades de evaluación –elementos todos que deben estar alineados–, en este trabajo, teniendo

en cuenta lo mencionado por los autores seleccionados, se propone el desarrollo de *guías de estudio temáticas* que permitan al alumno obtener una síntesis de los principales conceptos, como así también la posibilidad de relacionar los conocimientos a través de la elaboración de *mapas conceptuales*, lo que conllevaría a un aprendizaje de calidad.

Como modelo de estas *guías*, se realiza una propuesta que corresponde a uno de los contenidos programáticos de la asignatura, y se elige el tema “Bienes de Cambio” a raíz de su importancia dentro de la materia Contabilidad I Bases y Fundamentos, aunque la estructura de la guía es aplicable a los distintos temas a tratar.

Considerando todas las cuestiones antes expuestas, en este trabajo se presenta a modo de ejemplo una guía de estudio correspondiente al rubro Bienes de Cambio.

La metodología de trabajo en clase será la siguiente:

La guía se proporcionará al alumno una vez desarrollada la clase teórica del tema en cuestión, de modo que pueda apropiarse de los conocimientos brindados por el docente.

La misma, estará compuesta por un texto referente al tema que el alumno trabajará en grupo, respondiendo las consignas propuestas para luego concluir con la elaboración de un mapa conceptual, que relacione las ideas principales del tema.

Para la realización de la misma el alumno contará con 50 minutos. Pasado ese tiempo el docente recogerá los trabajos, seleccionando dos propuestas de solución que someterá a debate y discusión durante 20 minutos a fin de arribar a la solución de la cátedra.

A continuación, se adjunta la guía de estudio mencionada que contiene el texto propuesto y las consignas; como así también una solución propuesta por el equipo.

Guía de estudio: Bienes de Cambio

Tarea:

1. Leer detenidamente el texto que se adjunta a continuación y en base a su lectura, identificar los siguientes conceptos relacionados con el rubro:
 - a) Definición
 - b) Valor de incorporación al patrimonio
 - c) Valor de salida
2. Teniendo en cuenta el texto y los conceptos enunciados en clase, realizar el mapa conceptual del rubro

Síntesis de clase de Bienes de Cambio

Constituyen el rubro más operativo del balance, ya que son los que hacen posible el cumplimiento del objeto social de la empresa. Forman el pilar básico del circuito operativo: comprar, producir y vender.

Las empresas comerciales realizan adquisiciones de estos bienes, con el ánimo de ser vendidos en el mismo estado en que fueron comprados.

En tanto las empresas industriales incorporan a su patrimonio distintos elementos para someterlos a un proceso de industrialización que, cuando finaliza, da lugar a otro elemento distinto.

Son aquellos bienes generalmente tangibles que se incorporan al patrimonio con el ánimo de proceder a su enajenación dentro del objeto social, en el estado en que se encuentran, o luego de un proceso de industrialización, o que son obtenidos de la naturaleza, ya sea que se hallen en tenencia del ente o de terceros.

Es importante destacar sus características principales, son generalmente bienes tangibles, destinados a la venta en forma habitual. Pueden ser adquiridos, producidos o encontrarse en proceso de producción. Se incluyen los pagos anticipados por compras de los mismos.

Las cuentas integrantes de este rubro son:

Mercaderías de reventa, en empresas comerciales.

Materias Primas, en empresas industriales.

Productos en Proceso de Producción, en empresas industriales.

Productos Terminados, en empresas industriales.

Anticipos a Proveedores.

El valor al que se incorporan estos bienes al patrimonio es el valor de costo, entendiendo por costo el precio pagado en condiciones de contado, debiendo entonces segregarse los componentes financieros tanto explícitos como implícitos. A este valor de costo, se deben adicionar todos aquellos gastos que sean necesarios, no repetitivos, y no recuperables, hasta el momento en que el bien este en condiciones de ser vendido.

En el caso de Bienes de Cambio adquiridos, como materias primas, mercaderías de reventa, etc., el costo incluye:

- a) El precio de compra al contado.
- b) Los costos de transporte, seguro, carga y descarga de los bienes, hasta que los mismos estén en el depósito o en el establecimiento del comprador.
- c) Los impuestos y derechos aduaneros que no se pueden recuperar.

Estos bienes forman parte del activo hasta el momento de su venta, y en ese momento pasan a formar parte del costo de ventas, que integra los resultados del periodo.

A los efectos de determinar y registrar las salidas de bienes de cambio, existen dos sistemas: inventario periódico e inventario permanente.

Sistema de Inventario Permanente

Consiste en contabilizar el costo de ventas inmediatamente después de reconocer la venta. Para esto es necesario contar con información que permita conocer las unidades en existencia en cualquier momento y el correspondiente costo de las mismas.

Para esto es necesario llevar registros auxiliares de existencias (Mayores auxiliares de mercaderías). Con el fin de asignar los costos de las unidades que permanecen en existencia y los de las que se venden, se emplean distintos métodos:

PEPS (primero entrado, primero salido)

UEPS (ultimo entrado, primero salido)

CPP (costo promedio ponderado)

Sistema de Inventario periódico:

Se posterga el reconocimiento del costo de ventas hasta el cierre del ejercicio.

Para establecer el costo de ventas y el costo de las existencias, debe practicarse un recuento de unidades al final del periodo con su posterior valorización. Ello en base a los costos obtenidos según el método de costeo empleado. Esto significa que el costo de ventas se calcula por diferencia de inventarios una vez conocido el costo de la existencia final.

Costo de ventas: Existencia inicial + compras netas - Existencia final

El fundamento de dicho cálculo es que toda unidad en existencia al inicio del periodo o incorporada durante el mismo, debe estar en el depósito al final del periodo o haber sido vendida. Por consiguiente, no considera la posibilidad de salidas por otro motivo, lo que constituye una desventaja ya que no detecta faltantes de mercaderías.

Es necesario para la aplicación de este sistema realizar un recuento físico al cierre de ejercicio, y utilizar alguno de los métodos de costeo para medir los costos de las unidades en existencia.

Solución propuesta

A continuación, se enuncian las referencias utilizadas para identificar las respuestas:

- 1.a) Subrayado
- 1.b) Sombreado amarillo
- 1.c) Letras cursivas

Mapa conceptual del rubro



Reflexión final

La guía de estudio del tema mencionado, presenta distintas actividades, cuya resolución estará orientada por el profesor, y se trabaja en grupos de manera que los mismos puedan interactuar.

Se prevé la realización de estas guías como material de apoyo en distintos temas que son centrales en la materia, como un recurso innovador que permita a través de su aplicación un conocimiento significativo y contribuya a una mejora continua del proceso enseñanza-aprendizaje.

Referencias bibliográficas

- Biggs, J. (1999). *Calidad del aprendizaje Universitario*. Madrid: Narcea SA Editores. Disponible en <https://es.scribd.com/document/358636671/Captulo-5-Biggs-La-Buena-Ensenanza-Principios-y-Practica>
- Carlino, P. (2006). “Ayudar a leer en los primeros años de universidad o de cómo convertir una asignatura en «*materia* de cabecera”.
- Educación en Ciencias*, pp. 1-12.
- Moreira, M. (1997) *Mapas Conceptuales y aprendizaje significativo*. Instituto de Física, UFRGS. Porto Alegre, Brasil. Disponible en: <https://www.if.ufrgs.br/~moreira/mapasesp.pdf>