

CLASE DIALOGADA SOBRE PATRIMONIO NETO PARA ALUMNOS DE CONTABILIDAD I

ELSA LARRAMENDY, DIANA FONSECA Y FERMÍN CRUCIANELLI

Introducción

Como sucede en la mayoría de las facultades de Ciencias Económicas de Argentina, la enorme tasa de deserción y escasa tasa de graduación son indicadores preocupantes y merecen ocuparse de ello. La transición entre la formación secundaria y la universitaria, no es una situación fácil para el estudiante: resulta un gran desafío para los docentes de los primeros años cumplir con los objetivos planteados en el proceso enseñanza-aprendizaje de la asignatura Contabilidad I (Bases y Fundamentos) de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de La Plata (FCE-UNLP).

Los objetivos perseguidos en este trabajo consisten en brindar una propuesta de clase dialogada, sobre un tema central y abstracto de la asignatura como lo es Patrimonio Neto, contenido de estudio de la asignatura Contabilidad I y conseguir que los estudiantes logren un aprendizaje significativo.

En su trabajo sobre “Reflexiones para la construcción de una didáctica para la Educación Superior”, Camilloni (1995, p. 6) señala

El alumno es un sujeto joven, con capacidad ilimitada de aprendizaje y a la vez maduro, que debe demostrar los productos de su aprendizaje como individuo adulto. De esta concepción se deriva la noción de un tipo ideal de alumno: Un estudiante que puede aprender todo, un sujeto que es dependiente cuando lo quiere el docente, e independiente cuando debe demostrar que es capaz de pensar o pensar con autonomía.

Reflexionando sobre la cita antes mencionada, nuestra propuesta presenta una serie de actividades diseñadas por el docente, que serán abordadas por este a fin de debatir distintas situaciones y que los estudiantes puedan escoger una solución consensuada. Las actividades están diseñadas para una clase presencial donde todos participan de manera activa. En algunas, los alumnos escucharán explicaciones del docente, en otras, tendrán que leer, escribir, dialogar, discutir, se pretende en todas ellas arribar a una reflexión individual y un consenso grupal.

Estas actividades propuestas están orientadas a estimular procesos cognitivos como lo son: reflexionar a través de la resolución de problemas; decidir y argumentar la solución elegida, dado que no hay apropiación de ideas sin reelaboración, y que esta última depende en buena medida del análisis y de la escritura de textos académicos (Scardamalia y Bereiter, 1985); leer y escribir son instrumentos distintivos del aprendizaje. Y en tanto no es posible dar por sabidos los procedimientos de comprensión y producción escrita, resulta necesario que el docente guíe y brinde apoyo para que los alumnos puedan implementarlos en cada una de las actividades propuestas para el desarrollo del tema.

Aprender los contenidos de cada asignatura consiste en una tarea doble: apropiarse de su sistema conceptual metodológico y también de sus prácticas discursivas características, pues “una disciplina es un espacio discursivo y retórico, tanto como conceptual” (Bogel y Hjortshoj, 1984, p. 12) y para ello los alumnos tienen que reconstruir ese conocimiento, para asimilarlo. Pretendemos que con el desarrollo de estas actividades los alumnos logren de forma amena, motivadora, internalizar un concepto abstracto y central como lo es Patrimonio Neto.

Cuando profesor y alumnos inician un proceso de enseñanza y aprendizaje en torno a un determinado contenido, comparten parcelas relativamente pequeñas de significados sobre el mismo. En ese momento, el profesor debe emplear los apoyos y recursos necesarios para poder conectar con la representación del contenido que tienen los alumnos y ayudar a modificarla en la dirección de la representación final que desea ayudarles a construir. Progresivamente podrán ir compartiendo parcelas de significado cada vez más amplias, hasta llegar, idealmente, al final del proceso de enseñanza y aprendizaje, a compartir un sistema de significados sobre los contenidos más rico, más complejo y también más cercano a los significados culturalmente aceptados de dichos contenidos... este proceso depende fuertemente del *habla de profesor y alumnos*. (Colomina, Onrubia y Rochera, 2001, p. 451).

Motivos de la elección del contenido curricular y la estrategia de enseñanza

El Patrimonio es un concepto abstracto. La experiencia docente nos ha venido demostrando que se trata de uno de los contenidos que ge-

neran mucha dificultad en su comprensión por parte de los alumnos. Asimismo, las sociedades anónimas requieren registros complejos, un vocabulario específico, su regulación legal es muy particular. Se trata de un tipo social muy común en el campo profesional del graduado en Ciencias Económicas, en particular el Contador Público.

En cuanto al momento del abordaje del tema durante el curso de la asignatura, se trata de una de las últimas unidades del programa de estudio, lo que implica que los alumnos debieron haber incorporado muchos conceptos de la asignatura. Se trata de un momento de la segunda evaluación general del curso donde se abordan los contenidos más complejos, no sólo en la asignatura referida sino también en las otras dos propedéuticas. Otro argumento no menor para nuestra propuesta, es que, a esta altura del curso, la cantidad de alumnos mucho menor que al inicio del mismo siendo los más aplicados quienes continúan.

En cuanto a los procesos cognitivos que se desplegarían en esta clase dialogada estos serían: *relacionar, comparar, reflexionar, decidir y argumentar*, relacionando teoría y práctica mediante la actividad propuesta, ya que convenimos que “teoría y práctica entran en una relación de complementariedad y contraste, de tal modo que ambas son aspectos del conocimiento que capacitan para actuar eficazmente en el terreno de la educación² (Martínez-Otero, 2003, p. 31).

Por lo expuesto consideramos que el abordaje que planteamos permitirá a los alumnos apropiarse de los conocimientos de manera más amena y no de carácter meramente teórico.

Clase dialogada sobre Patrimonio Neto

- 1. Contenido:** Sociedades de capital. Suscripción y aporte del capital en las Sociedades Anónimas. Concepto de Acción. Distribución de Utilidades.

Ampliaciones del Capital en una Sociedad Anónima. Emisión de acciones a la par. Primas de Emisión – emisión de acciones sobre la par. Descuento de emisión – emisión de acciones bajo la par. VPP. Documentos de respaldo.

2. Desarrollo de la clase

Apertura de la clase.

Presentación: Se menciona el tema y los puntos a desarrollar en ella. Acción que realiza el docente.

Se define junto a los alumnos lo que representa una Sociedad Anónima (S.A.), sus características, el tipo de responsabilidad de los socios, lo que ello implica. Se van anotando en el pizarrón las características más importantes.

Con el objetivo de organizar la clase y evitar pérdida de tiempo innecesaria, el docente solicita a los alumnos que formen grupos de entre cuatro y seis alumnos, que deberán permanecer con los mismos integrantes hasta el final de la clase, y que elijan uno o más voceros.

Actividad 1: Se solicita a los alumnos que escriban en grupo esas mismas características, pero de otras sociedades comerciales, como ser S.R.L, S.C, (abordadas con anterioridad).

Luego de un tiempo prudencial se solicita una *corrección entre pares*, donde tendrán que controlar que estén completos los datos solicitados en la consigna.

Presentación: Un vocero de cada grupo va exponiendo una de las características y si los demás grupos están de acuerdo, el docente los escribe en otro costado del pizarrón (alineados con las características de las S.A.).

Actividad 2: Se realiza la **comparación en diálogo** entre los grupos y el docente, y se determinan las diferencias entre ambos tipos societarios.

La devolución se produce mediante el **diálogo** de los alumnos entre sí y con el docente, quien corrige cualquier concepto equivocado que pueda surgir.

Presentación: El docente desarrolla el concepto de acción y les muestra a los alumnos el título de una acción de una S.A. Explica la titularidad de ella y de los derechos y obligaciones que ello otorga.

Actividad 3: El docente brinda una consigna clara solicitando un trabajo en grupo. Se trata de completar el acta de constitución de una sociedad anónima, compuesta por 2 (dos) personas humanas, **2 (dos)** acciones y un **capital de \$ 20.000** (un valor simple, pero que tiene que cumplir una misión en las actividades siguientes). Cada grupo completa la denominación, las personas que la forman y suscriben las acciones, el domicilio legal, y el objeto social.

Presentación: Luego de un tiempo prudencial para que puedan familiarizarse con el material nuevo y lo que ello representa, **dialogan** alumnos y docente, sobre las producciones realizadas.

Actividad 4: Se solicita la presencia en el frente, de 2 (dos) grupos que van a exponer los elementos principales en el pizarrón, sobre las sociedades constituidas por esos grupos (A, P y PN), vale decir que en el pizarrón se encontrarán escritas la *igualdad fundamental contable* al momento de inicio de estas 2 (dos) S.A.

Presentación: El docente expone el tema de: distribución del Resultado del Ejercicio Económico en una S.A.; cómo se determina el Valor Patrimonial Proporcional (VPP) y las suscripciones a la par, sobre la par y bajo la par de nuevas acciones.

Actividad 5: Se solicita a los grupos que determinen la *igualdad fundamental contable de una de las S.A.* que están expuestas en el pizarrón al cierre del primer Ejercicio Económico bajo el supuesto de que todas las operaciones fueron con terceros en la gestión de la actividad desarrollada y por hechos ajenos al ente (del contexto), y la sociedad obtuvo una **utilidad de \$ 10.000** (importe dado relacionado en el valor de origen dado del capital).

Esta actividad tendrá su devolución posteriormente.

Presentación: El docente presenta la situación de la decisión de ampliar o disminuir el capital durante la vida de la sociedad. Ello debe surgir de una asamblea de accionistas. Reparte a los grupos un

acta de asamblea, con algunos datos incompletos, que expresa la decisión de emitir una nueva acción, determinando el valor de suscripción, para seguir manteniendo proporcionalmente la participación accionaria.

Actividad 6: Los alumnos deberán completar, el nombre de la sociedad (una de las dos sociedades cuyos datos están en el pizarrón) y tendrán que seleccionar el nombre de la persona que va a suscribir la nueva acción.

Presentación: El docente indica a un grupo (ninguno de los dos seleccionados en la actividad 4) pizarrón) que elija e indique a la clase quién se incorpora a la primera sociedad del pizarrón.

Actividad 7: El docente menciona e interroga a toda la clase: los accionistas aa y bb (los elegidos originalmente en la primera sociedad –es de aclarar que a esta altura del curso ya nos conocemos por nombre, ej. Soledad y Marcos–) suscribieron e integraron cada uno una acción de **valor nominal \$ 10.000**. Ahora se incorpora cc (por ejemplo, Ignacio) *para mantener igual participación que los accionistas fundadores*, ¿a cuánto debe suscribir e integrar cc (Ignacio)?

Los alumnos van diciendo distintos importes y se les va preguntando a los socios aa y bb si están de acuerdo y cuánto piensan ellos que debería suscribir e integrar cc, asimismo se le pregunta a cc si está de acuerdo y cuánto piensa él que tendría que integrar. El docente debe moderar y controlar la participación de todos los grupos, propiciar la participación activa.

Presentación: Se explica cómo debería ser para mantener la proporción accionaria y se vuelve a retomar el concepto de VPP y el de prima de emisión, y corrigen entre pares la actividad 5 (que había quedado pendiente).

Actividad 8: El docente solicita por grupos que registren en el Libro Diario de esta sociedad la emisión de esta acción suscripta por el accionista cc, indicando la naturaleza de la cuenta. Se invita al frente a un alumno de un nuevo grupo para que, en el pizarrón, escriba lo que los grupos le van indicando y luego la corrección entre pares por

grupos. El registro en el Libro Diario se escribe debajo de los datos de la sociedad y además realiza el cálculo del VPP **antes y después** de la suscripción de la nueva acción. El docente modera y realiza las aclaraciones pertinentes en cada tema.

Presentación: El docente solicita que hagan lo mismo, pero con **la otra S.A. constituida en el pizarrón** en la actividad 4, suponiendo también que todas las operaciones fueron con terceros en la gestión de la actividad desarrollada y por hechos ajenos al ente (del contexto) pero con la diferencia que el Resultado de su primer Ejercicio Económico fue una **pérdida de \$ 10.000**.

Actividad 9: Los alumnos realizan la actividad en grupo y se solicita que la compartan con otro grupo cercano para ver si hay coincidencia. El docente pide a un alumno de otro grupo que realice el registro en el Libro Diario de esta suscripción e integración de esta nueva acción en el pizarrón debajo de los datos de esta sociedad. Se vuelve a presentar el mismo interrogante que en la actividad 7, *para mantener igual participación que los accionistas fundadores*, ¿cuánto debe suscribir e integrar el nuevo accionista? Esta actividad revela claramente la diferencia entre una emisión sobre la par y otra bajo la par.

Cierre de la clase: El docente realiza una síntesis con los aspectos fundamentales, en especial el concepto de VPP, mostrando en el pizarrón el cálculo del VPP en uno y otro caso, la naturaleza de las cuentas prima de emisión y descuento de emisión y lo que representan los saldos de las cuentas.

Se menciona la bibliografía específica del tema y se indica la realización de un trabajo práctico para la próxima clase, que estará disponible en el aula virtual – AU24.

Referencias bibliográficas

- Bogel, F, y Hjortshoj, K (1984). “Composition Theory and the Curriculum”, en: F. Bogel y K. en Gotschalk (eds.), *Teaching Prose. A Guide for Writing Instructors*. Nueva York: Norton, pp. 1-19.
- Camilloni, A. (1.995). “Reflexiones para la construcción de una Didáctica para la Educación Superior”. Primeras Jornadas Trasandinas sobre Pedagogía Universitaria, Chile, Universidad Católica de Valparaíso. Disponible en: <https://es.scribd.com/document/250790546/Reflexiones-para-la-construccion-de-una-didactica-para-la-educacion-superior-doc>
- Colomina, R., Onrubia, J. y Rochera (2001). “Interactividad, mecanismos de influencia educativa y construcción del conocimiento en el aula”. En C. Coll, J. Palacios y A. Marchesi, (Comps.), *Desarrollo psicológico y educación. Psicología de la educación escolar* (2a. ed.) Madrid: Alianza.
- Coll Salvador, C. (1990). “Estructura grupal, interacción entre alumnos y aprendizaje escolar” en *Aprendizaje escolar y construcción del conocimiento*. Barcelona: Editorial Paidós Educador. Disponible en: https://www.academia.edu/1062315/Estructura_grupal_interacci%C3%B3n_entre_alumnos_y_aprendizaje_escolar
- Castello, M., (2009). “Aprender a escribir textos académicos: ¿Copistas, escribas, compiladores o escritores?” En Pozo, J. I. y Pérez Echeverría, M.P. (Coords.) *La Psicología del aprendizaje universitario: La formación en competencias*. Madrid: Ediciones Morata, S.L.
- Martínez Otero, Valentín. (2003). *Teoría y práctica de la educación*. Madrid: Editorial CCS.
- Parodi, G. (Ed.). (2008). “Géneros del discurso escrito: Hacia una concepción integral desde una perspectiva sociocognitiva” en *Géneros Académicos y Géneros Profesionales: Accesos discursivos para saber y hacer*. Valparaíso. Chile: Ediciones Universitarias

de Valparaíso. Pontificias Universidad Católica de Valparaíso.
Disponible en http://www.euv.cl/archivos_pdf/generos.pdf
Scardamalia, M. y Bereiter, C. (1985). "Development of dialectical
processes in composition". En D. Olson, N. Torrance y Hild-
yard (Eds.), *Literacy, Language and Learning: The Nature and
Consequences of Reading and Writing*. Cambridge: Cambridge
University Press.