

---

# La enseñanza de la contabilidad de costos en estudios de posgrado

María Susana Sarur Zanatta\*

---

## RESUMEN

La enseñanza de la Contabilidad de Costos, en estudios de posgrado, es complicada para los docentes, puesto que lograr que el estudiante genere el aprendizaje significativo requerido, se convierte en un problema que se incrementa cuando los educandos no están vinculados con el área económico-administrativa, pero se encuentran realizando un posgrado en Ciencias Administrativas, el cual tiene como objetivo que el egresado sea capaz de emprender, dirigir, participar y coordinar investigaciones de excelencia académica y profesional en el campo de la administración, entre otras actividades vinculadas con la Contabilidad de Costos, por lo que este documento presenta algunas sugerencias y recomendaciones acerca del uso de una metodología de enseñanza de la Contabilidad de Costos, que facilite la práctica docente y el logro de los objetivos planteados, tanto en la materia como en el posgrado.

## I. INTRODUCCIÓN

A lo largo de la historia de la educación, se han elaborado diversos documentos y estudios dirigidos al diagnóstico y análisis del logro de los objetivos planteados en un proceso de enseñanza-aprendizaje, sin tomar en cuenta la materia impartida, el tipo de estilo de aprendizaje de los estudiantes o el nivel en el cual se encuentran; sin embargo, con la práctica y la experiencia adquirida a través de años en la enseñanza, hemos identificado algunos aspectos clave para optimizar la práctica docente, es decir, un profesor debe tener claros, tanto los contenidos del programa de estudios, como las habilidades que tiene que desplegar el alumno, así como, las actitudes ante dicho proceso y los actores que lo llevan a cabo, todo esto vinculado con la realidad a la que se enfrentarán en su desarrollo profesional.

Cuando este proceso de enseñanza-aprendizaje se lleva a la práctica en niveles de posgrado, se dificulta, puesto que los estudiantes tienen diversas áreas de formación académica, lo que aunado a otros aspectos como: la poca o nula relación de su disciplina base con el posgrado en cuestión; la falta de experiencia laboral; la falta de preparación pedagógica de los docentes, entre otros, se obstaculiza el logro de los objetivos planteados, tanto por la institución de educación superior, como por los programas de estudios.

En este contexto, se presenta este breve estudio con sugerencias para la impartición, en especial, del programa de estudios de Contabilidad de Costos, en niveles de posgrado, con la finalidad de coadyuvar a la mejora en la adquisición cognitiva, así como, en la práctica docente y el logro de los objetivos del proceso de enseñanza-aprendizaje, en donde uno de los más relevantes es la generación de aprendizaje significativo, entendiéndose como el desarrollo de competencias para el ejercicio profesional.

## II. LOS ESTILOS DE APRENDIZAJE

Para iniciar con este estudio, se debe analizar un tema relevante en un proceso de enseñanza-aprendizaje, los estilos de aprendizaje. Los seres humanos tenemos diferentes maneras de aprender, lo que se relaciona con la problemática del aprendizaje, es decir, la forma en la cual se realiza ese proceso de aprendizaje.

En el momento en que el profesor ejerce su labor docente, debe considerar los estilos de aprendizaje, con el fin de realizar el diseño, ejecución y control del proceso de enseñanza-aprendizaje y adaptarlos a los métodos de enseñanza, puesto que de esta manera, logra una mayor satisfacción en su actuación y una mejora en los resultados académicos, lo que ayuda a sus estudiantes a satisfacer sus necesidades respecto a las estrategias de aprendizaje que deben aplicar para desarrollar sus competencias.

De acuerdo con Otero (2009), se puede definir a los estilos cognitivos como la expresión particular que tienen los individuos para percibir y procesar la información; también explica que en lugar del término estilo cognitivo, se puede utilizar el de estilo de aprendizaje, lo que lo relaciona con el contexto escolar, por lo que comenta que es el rasgo cognitivo, afectivo y fisiológico, que sirve de guía al participante en el proceso de enseñanza-aprendizaje, para percibir, interaccionar y responder en diversos ambientes de aprendizaje, cómo absorbe y retiene la información.

Al hablar de estilos de aprendizaje, se puede establecer una clasificación, fundamentada en la forma de percibir y la forma de procesar

---

\* Académica en nivel licenciatura y posgrado: Universidad de Xalapa, Universidad Veracruzana. Correo Electrónico: ssarur@uv.mx

la información; a partir de esto, las tareas de aprendizaje se relacionan con tres estilos: el estilo visual, es decir, se aprende observando; el estilo auditivo, se aprende escuchando; y el estilo táctil o kinestésico, se aprende haciendo; por lo que el docente, cuando se enfrenta a un grupo en el aula, con la convicción de que hay estudiantes con diferentes estilos, debe mezclar diversas técnicas de enseñanza, así el alumno asocia su proceso de aprendizaje con los estímulos sensoriales que le son naturales y de esta manera, percibe y procesa la información.

Existen otros criterios para clasificar los estilos de aprendizaje proyectados en 4 dimensiones:

1. Según las formas preferidas de los estudiantes de percibir la información (canales de aprendizaje); visual y verbal-auditivo.
2. Según sus formas preferidas de procesar la información; global y analítico.
3. Según sus formas preferidas de orientarse hacia el cumplimiento de sus metas; planificado y espontáneo.
4. Según sus formas preferidas de orientarse socialmente hacia la solución de problemas; cooperativo, independiente o individual.

G. Fariñas (1995), citado en un artículo referente a los estilos de aprendizaje, publicado en la página web [www.wikipedia.com](http://www.wikipedia.com), explica que de acuerdo al carácter irrepitable del individuo, cada uno de los alumnos tiene una forma propia de aprender, un potencial singular de desarrollo, de naturaleza motivacional, en la que inciden significativamente las preferencias personales, por lo que se debe considerar importante en el proceso de enseñanza aprendizaje, valorar las formas preferidas de los estudiantes para aprender, y así, decidir sobre la variedad de métodos y procedimientos de enseñanza y aprendizaje, incluyendo la evaluación, que se aplican para propiciar el interés y la participación de los estudiantes en las tareas de aprendizaje y el desarrollo de sus competencias.

En el momento en que el alumno vincula su estilo de aprendizaje con el estilo de enseñanza del profesor, logra competencias, es decir, adquiere conocimientos, desarrolla habilidades y concibe actitudes tales, que le permiten estimular sus propias potencialidades, así como, generar autoconfianza, tolerancia, comunicación y comprensión; esto contribuye a la autorregulación del aprendizaje, al crecimiento personal y la formación integral de su personalidad.

El proceso de enseñanza-aprendizaje es un sistema en el cual debe existir relación entre sus componentes, así como, entre éstos y la actividad conjunta del profesor y el alumno, lo que le da un carácter lógico a la correspondencia de los estilos de aprendizaje con el objetivo, contenido, métodos y procedimientos de enseñanza; todo esto expresado

en los siguientes principios:

- a. Determinación de la acción del docente, como guía para la planeación y dirección del proceso.
- b. Fundamentación de su aplicación en la enseñanza de cualquier disciplina particular.
- c. Predominio en el proceso de enseñanza, en todos sus aspectos y tareas.
- d. Determinación de la estructura de la materia, esencial para su organización.
- e. Sistematización de los componentes del proceso, lo que significa que se incluyen mutuamente.

Ahora bien, todo esto es aplicable en la impartición de cualquier programa de estudios, en los diferentes niveles educativos; lo importante es que se logre el objetivo de esta presentación, es decir, la mejora en la práctica docente y la generación de aprendizaje significativo, con lo que se involucran como corresponsables, tanto el docente como el estudiante, utilizados en el caso particular de la enseñanza de la contabilidad de costos en estudios de posgrado.

### III. LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD DE COSTOS

En lo que respecta al proceso de enseñanza-aprendizaje relacionado con la contabilidad de costos en estudios de posgrado, con la práctica y la experiencia adquirida a través de años en la docencia, se ha podido establecer la dificultad del profesor por el logro de los objetivos planteados en el programa de estudios, en el sentido de generar aprendizaje significativo y desarrollo de competencias, pues se ha encontrado con estudiantes que no están relacionados con el área económico-administrativa, es decir, abogados, comunicólogos, artistas, que desean adquirir conocimientos y desarrollar habilidades en dicha área, no obstante carecer de este contexto, por lo cual el docente se encuentra con el reto de aplicar técnicas de enseñanza que le permitan tener éxito en su quehacer docente.

Comúnmente, el método de trabajo en la asignatura de contabilidad de costos, tiende a ser rígido, poco flexible y a priorizar mecánicas de trabajo, relacionadas con las características normativas de la disciplina; se puede considerar más hacia el conductismo que generador de un espacio reflexivo y crítico.

Una de las estrategias que puede utilizar al elegir las técnicas de enseñanza adecuadas, es detectar los estilos de aprendizaje de los estudiantes, lo que le daría la pauta para decidir cómo desarrollar su práctica docente, cómo establecer lineamientos con el fin de satisfacer el requerimiento de los profesionales de la contabilidad referentes a habilidades, actitudes y aptitudes, que van más allá de las cuestiones teóricas; es decir, se

debe preparar un programa de educación basado en métodos de enseñanza centrados en el estudiante, por lo que a continuación, se presentan algunos de estos métodos, como la creatividad aplicada, otros instrumentos didácticos, como las representaciones del conocimiento y el método de estudio de caso, así como, el modelo de aprendizaje basado en problemas, como ejemplos que puede utilizar el docente de Contabilidad de Costos, en un grupo de nivel posgrado.

### III.1 La creatividad aplicada

El docente, al preparar el plan de clase, debe analizar las técnicas o modelos de enseñanza que va a aplicar, con el fin de lograr los objetivos referentes al desarrollo de competencias. Sin embargo, no todos los profesionales de la docencia tienen la capacidad para enseñar; en algunas instituciones sólo requieren el título profesional del profesor, porque tienen la idea de que la mejor preparación docente se adquiere con la práctica; esto por supuesto no es lo ideal, lo que importa es saber quién enseña, qué competencias y preparación se le exige.

No obstante, debemos analizar dos cuestiones relevantes: 1) existen docentes que tienen preparación pedagógica, pero no tienen conocimientos de la materia, por lo que no pueden relacionar la teoría con la práctica; y 2) los profesores que conocen la materia, pero no saben de didáctica, por lo que no poseen la capacidad de recrear esa realidad en el aula.

Donoso Anes (1996) explica esto al comentar que hay quienes piensan que los docentes universitarios de contabilidad no necesitan recursos pedagógicos, pues les basta el conocer la materia en la que están especializados, sin embargo, es primordial prepararse en técnicas didácticas modernas, como la creatividad aplicada o modelos como el aprendizaje basado en problemas, porque la gran mayoría de los docentes se limitan a la clase magistral, con variantes de exposición dialogada y uso de materiales audiovisuales; con esto se justifica la actualización en la práctica docente, porque no es lo mismo ser profesional que estar en la profesión.

De acuerdo con lo planteado por Tesoro (1988), uno de los aspectos principales es que la investigación está expresamente desvinculada y desarticulada de la docencia, en particular en el área contable, con lo que ésta tiende a repetir en forma mecánica, ritualista y reiterativa, no sólo conocimientos que no responden a las realidades concretas de la cultura e idiosincrasia administrativa de la realidad, sino también, estrategias didácticas obsoletas. Estas acciones no parecen ser las más apropiadas para formar profesionales aptos para enfrentar la realidad.

Para Beegle y Coffee (1991), la lectura y los

ejercicios siguen constituyendo el método básico para el desarrollo del proceso enseñanza-aprendizaje, aunque la tendencia es que los estudiantes tomen un papel mucho más activo. (Citado por Donoso Anes, 1996)

Fernández Durán plantea (1995) "la necesidad de poner en práctica maneras nuevas que traigan aires de verdaderos cambios al proceso de construcción del conocimiento, a los procesos de aplicación de las habilidades cognitivas y, sobre todo, al desarrollo de las funciones de los dos hemisferios cerebrales"

Se puede concluir que existen visiones generales sobre la didáctica contable y búsquedas de procedimientos para mejorar la enseñanza de la contabilidad de costos en particular; el tema de la creatividad aplicada en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la contabilidad está iniciando, sobre todo teniendo en cuenta lo referente a las características tradicionales de los contenidos y el proceso de su enseñanza, reduciendo las posibilidades de creatividad.

La creatividad aplicada está basada en objetivos y estrategias metodológicas, utiliza diversas herramientas en todo tipo de actividades, por lo que se fundamenta su uso en la docencia, independientemente de los contenidos del programa de estudios.

El docente tiene que ser creativo y utilizar las herramientas de la creatividad aplicada, la cual está fundamentada en los objetivos y estrategias metodológicas necesarias en la enseñanza de la contabilidad de costos, puesto que la creatividad puede ser utilizada en todo tipo de actividades, en especial, las docentes, independientemente de los contenidos.

En el proceso educativo, los estudiantes establecen sus propósitos, sus intenciones, en tanto que el docente decide qué y cómo enseñar, con base en el conocimiento de su quehacer profesional, para lo que determina las actividades a realizar.

Las técnicas de creatividad aplicada se refieren a ejercicios concretos, ya sean individuales o grupales, dirigidos a la estimulación creativa, con factores como la flexibilidad, originalidad, inventiva, entre otros.

En lo referente al proceso de enseñanza-aprendizaje y su relación con la contabilidad de costos, la creatividad se aplica con las normas, principios y técnicas contables en situaciones no contables, en donde es posible reconocer el cumplimiento o incumplimiento de los requisitos de la información en la preparación de registros contables y relacionarlos con cuestiones como:

- Trabajar con situaciones económicas no usuales: un circo, un museo.

- Elegir colores para identificar partes del balance, justificando su uso.
- Preparar informes; exponerlos, discutirlos, defenderlos, reescribirlos.
- Relacionar la parte económica de los costos con las actividades primordiales del profesional, como abogado, médico, artista.

Una didáctica utilizada de manera ideal está relacionada con las técnicas de creatividad aplicada puesto que éstas existen, están probadas y pueden ser manejadas en todo tipo de actividad; para trabajar en la incertidumbre se requieren actitudes y aptitudes contables que sólo pueden brotar de una educación con creatividad y en la creatividad; no puede ser que personas educadas en el pasado, intenten en el presente, solamente transmitir conocimientos a quienes los van a utilizar en el futuro, cuando ese futuro es incierto; las exigencias de formación profesional lo demandan, además de que los conceptos modernos de didáctica, enseñanza y aprendizaje, lo recomiendan.

Es aconsejable utilizar una didáctica basada en la creatividad, incluso para aquellas áreas alejadas de esos razonamientos, porque se trata de enseñar las actitudes y aptitudes requeridas para todos, las que deberán lograrse con los contenidos; en este caso, se está hablando de educar y formar en la creatividad manejando los temas de la Contabilidad de costos, para lo que se hace necesario hoy un tipo de docente que sea él mismo creativo.

### III.2 Algunos instrumentos para el proceso enseñanza-aprendizaje en el área contable

En un trabajo de investigación realizado en la Escuela Superior de Comercio y Administración, Unidad Tepepan, en México, las docentes Irma Cecilia Ortega Moreno, Mariana Marcelino Aranda y Aidé Nidia Reyes Loyola, se allegaron de información referente a las experiencias de los docentes en el área contable, aplicaron toda una metodología de investigación para lograr un objetivo, es decir, ayudar a los docentes a mejorar su desempeño, así como, facilitar el aprendizaje significativo de sus alumnos; el producto final de este trabajo fue presentar una serie de instrumentos como opción o alternativa para los profesores de esta disciplina, en el desarrollo del proceso de enseñanza-aprendizaje.

A continuación, se muestran los cinco instrumentos como parte de los resultados derivados de la investigación, con el fin de presentar brevemente la información más relevante acerca del tema.

#### 1) "Rolling" Reforzamiento

El primer instrumento que presentan es una estrategia denominada reforzamiento de rollo, la cual fue diseñada para mejorar la comprensión

de técnicas cuantitativas, como el análisis de multiproductos, análisis de ruta crítica y control de procesos estadísticos; en esta estrategia, los reforzamientos son planeados y asignados en diferentes días, con el fin de exponer un problema.

La estrategia de "rolling" o reforzamiento de rollo se considera tradicional, es decir, por lo general el instructor utiliza un problema resuelto mediante esta técnica, en un solo día, esto es, la exposición inicial y su reforzamiento se aplican el mismo día, aunque se puede dar en un día diferente.

Otro procedimiento en esta técnica se refiere a que el instructor expone la categoría del problema en un día y reforzarla para solucionar otro problema de esa misma categoría, en un día diferente al de la primera exposición.

Arup Mukherjee (2002) explica, en un artículo sobre el reforzamiento de rollo, que la construcción del conocimiento de los estudiantes es mejor cuando la estrategia de reforzamiento es empleada en comparación con la estrategia de enseñanza tradicional; también que si se incrementa el número de reforzamientos de rollo, se mejora el trabajo de los estudiantes, lo que se mide por las calificaciones en una categoría de problema; además, si se aumenta el número de reforzamientos, se mejora el desempeño de los estudiantes, medido como la reducción del porcentaje de estudiantes que fallan en alcanzar los grados de una categoría de problema.

Los resultados derivados del uso de la estrategia del reforzamiento del rollo son favorecedores para el desempeño de los estudiantes al resolver problemas cuantitativos en un curso.

#### 2) Representaciones del conocimiento

Otro instrumento presentado como propuesta para el docente, en el desarrollo del proceso de enseñanza-aprendizaje, es el de representaciones del conocimiento, el cual consiste en construir una estructura del conocimiento de conceptos relacionados con la Contabilidad de Costos para ser comparada con las estructuras del conocimiento de los estudiantes en diferentes periodos, es decir, antes del inicio de un curso, en la conclusión de este o dos cursos después.

De acuerdo con Margaret Bolt (2001), las representaciones del conocimiento suministran información excelente a los programas de contabilidad puesto que considera el conocimiento de sus estudiantes después de cumplir un curso o programa de estudios.

Con el fin de evaluar este instrumento, respecto a la estructura del conocimiento, primero se debe captar el conocimiento a través de conceptos relevantes de la materia; después, debe definirse

una representación del conocimiento obtenido por los participantes, mediante redes de conocimiento o mapas conceptuales; por último, se valora la representación del conocimiento con la comparación de un modelo.

No obstante, a pesar de que este instrumento provee información de conceptos o relaciones que los alumnos logran o no comprender, no se explica lo que pueden hacer los estudiantes con el conocimiento, aunque puede utilizarse en conjunto con otros métodos.

### 3) Método de Estudio de Caso

Actualmente, se requiere que el profesional desarrolle habilidades como la comunicación, escritura, criterio, resolución de problemas y análisis, las cuales son adquiridas mediante el método de estudio de caso.

Al incluir los estudios de caso en el programa académico de la contabilidad de costos, con el fin de representar situaciones reales, la experiencia de los estudiantes al estar trabajando en un área relacionada, puede afectar sus actitudes al utilizarlos en clase.

Joan Ballantine y Patricia McCourt (2004) explican que en la educación contable no se encuentran diferencias significativas al utilizar los estudios de caso en un programa de contabilidad administrativa avanzada entre los estudiantes con experiencia de trabajo y quienes no la tienen.

Las habilidades genéricas mencionadas anteriormente, se identifican como transferibles a través de las diferentes disciplinas; son aplicables al incrementarse los factores que han hecho que se actualicen, como que el rol del contador se ha modificado, puesto que actualmente necesitan habilidades comunicativas, analíticas, técnicas, teóricas, que les permitan realizar su trabajo efectivamente.

Además de las habilidades genéricas, se debe ayudar a los graduados en el trato con las situaciones complejas del ambiente de negocios moderno para obtener satisfacciones propias, confianza propia y la habilidad para aprender. Desde otro punto de vista, el programa académico de contabilidad de costos está influenciado por la demanda de los empleadores, mediante asociaciones profesionales, para emplear profesionales hábiles que requieren de enseñanza, para actualizarse.

Los contadores profesionales, al desarrollar su quehacer docente, deben suministrar la base del conocimiento, habilidades y valores, para lograr que los estudiantes generen sus propias competencias y adaptarlas a su vida profesional.

Para desarrollar esas competencias en los cursos de contabilidad de costos, se deben utilizar métodos de estudio de caso puesto que proveen de conocimientos teóricos y habilidades contables técnicas, al involucrar a los estudiantes en simulaciones del mundo real y la experiencia profesional.

### 4) Lotería de Control interno en los Ciclos de Transacciones

Un instrumento que se aplica eficazmente en la enseñanza, es la lotería; en el caso de la Contabilidad de Costos se puede establecer como ejemplo en temas de control interno en ciclos de transacciones, como el de compras, producción, ventas, entre otros.

Se elaboran tarjetas con casillas que representen contenidos relativos al tema central y las cartas relativas a dichos contenidos; en un ejemplo clásico de ciclo de transacciones, pueden ser 9 tarjetas de 12 casillas, con objetivos, técnicas, riesgos, funciones, documentos, relativos a cada uno de los ciclos, además de 65 cartas que mencionan estos contenidos; se deben integrar por lo tanto, 9 equipos de alumnos, elegidos al azar, y el profesor va diciendo cada una de las cartas; el equipo que tenga la tarjeta con los contenidos completos, grita lotería; para corroborarlo, un alumno anota las respuestas.

Se recomienda utilizar este instrumento para reforzar el aprendizaje teórico que expuso el profesor, los alumnos o ambos; con temas revisados; como resultado de su aplicación, los alumnos logran diferenciar los objetivos de cada ciclo, una técnica de un riesgo, reconocer también funciones y documentos; además, mejoran su convivencia y generan expectativas para otros temas.

### 5) Grupos en la Red

Por último, otro instrumento presentado en la investigación de las docentes Irma Cecilia Ortega Moreno, Mariana Marcelino Aranda y Aidé Nidia Reyes Loyola, es el de grupos en la red, que se utiliza para fundamentar los casos mediante el material escrito, cuando se recurre a la red y no es necesario imprimirlo, pues se ahorra tiempo y dinero, además de que se motiva al estudiante para manejar las nuevas tecnologías de la información.

El profesor crea un grupo en la red y les pide a los alumnos que envíen un correo electrónico con su nombre y grupo para ubicarlos e invitarlos a participar; después, sube documentos o incluye ligas de algunas páginas web que auxilien en una revisión para generar tareas.

Sin embargo, tiene limitaciones porque es difícil coordinar grupos grandes, no todos los alumnos tienen acceso a la tecnología diariamente para ingresar al grupo y checar los avisos del profesor o

enviar sus tareas; pero los beneficios también son muchos, como mejorar el manejo del correo, de los grupos en la red, de la revisión de archivos y ligas, búsqueda de información en internet.

Con esta información se motiva a los docentes e investigadores del área contable para profundizar y reflexionar en el conocimiento de la práctica docente al aplicar técnicas de enseñanza relacionadas con la disciplina, con el fin de promover sus experiencias dentro del aula, para coadyuvar a mejorar el quehacer del profesor.

### III.3 Aprendizaje basado en problemas

En la Revista de Ciencias Administrativas y Sociales, INNOVAR, de la Universidad Nacional de Colombia, en el año 2006, Yuri Gorbaneff, de la Pontificia Universidad Javeriana, presenta una reseña del libro "El Poder del Aprendizaje Basado en Problemas", escrito por Bárbara Duch, Susan Groh y Débora Allen, en la cual explica que el ABP (Aprendizaje Basado en Problemas) es considerado como una técnica centrada en el estudiante, con el fin de fomentar el estudio independiente y el trabajo en equipo, mediante un aprendizaje activo y significativo, guiado por el docente.

También comenta que el ABP es una estrategia de enseñanza que desde los sesenta fue implementada en la escuela de medicina de la Universidad de Mac Master, en Canadá, con la finalidad de buscar alternativas cuyo objetivo fuera la mejora del proceso enseñanza-aprendizaje; es una variable de la técnica de resolución de problemas o casos y se ha demostrado que puede ser aplicada en cualquier disciplina.

A continuación, se presentan los agentes involucrados en el proceso enseñanza-aprendizaje y su relación con la estrategia ABP:

#### 1) El docente

El docente es un tutor o facilitador, quien debe fomentar en el alumno las actividades de reflexión inevitables para identificar sus propias necesidades de aprendizaje, como se mencionó en el apartado III, de este artículo, La enseñanza de la Contabilidad de Costos; también, debe poseer los conocimientos y los objetivos de aprendizaje, sumados a una actitud positiva respecto a esta estrategia de aprendizaje, el convencimiento de su viabilidad, así como, los riesgos y metodología adecuada a su práctica.

#### 2) El alumno

El alumno es el punto central de un proceso que será lento, pero realizable; debe desarrollar habilidades de trabajo en equipo, comunicación, análisis, síntesis, investigación, entre otras, así como, ser responsable de su propio aprendizaje,

puesto que el docente sólo es un guía y orientador en la adquisición del conocimiento.

#### 3) El contenido temático

En la aplicación del ABP, el contenido puede sufrir modificaciones puesto que no sólo es lo que el docente establece, también los alumnos toman un rol de mayor participación por la secuencia lógica de los momentos de aprendizaje.

Al aplicarse la metodología del ABP, el rol del docente es definitivo, puesto que es una parte fundamental del proceso; primero se expone la parte teórica del contenido y posteriormente, se trabaja en problemas y actividades que soporten al logro del objetivo al reafirmar los conceptos; la organización de varios momentos de aprendizaje se realiza antes de que exista la presentación del material, por lo que la generación del conocimiento se realiza en forma activa y previa a la actividad docente.

Esta metodología no se aplica necesariamente en todo el contenido temático ni en todas las asignaturas; los casos que serán presentados a los alumnos para resolución deben tener ciertas características, ya que no todo problema cumple con las condiciones exclusivas para poder desarrollar lo que se busca, que según Duch (2006) son: a) el diseño debe comprometer el interés y la motivación; b) el problema debe estar relacionado con algún objetivo de enseñanza; c) reflejar una situación de la vida real, que lleve a los alumnos a tomar decisiones basadas en hechos; d) justificación de juicios; e) preguntas abiertas, ligadas al aprendizaje y tema de controversia; f) motivar la búsqueda independiente de información.

Respecto a los aspectos metodológicos, para la aplicación del ABP, se deben tomar en cuenta los siguientes:

- 1) En la organización y objetivos: Grupo máximo de 30 alumnos, divididos en equipos formados por seis u ocho estudiantes, cuya ocupación será examinar el problema presentado y presentar las conclusiones y los resultados obtenidos; esta primera sección de trabajo tiene como objetivos: promover la responsabilidad, desarrollar la evaluación crítica, impulsar las relaciones interpersonales, iniciativa, razonamiento, colaboración y la motivación para la mejora continua.
- 2) En la manera de realizar el proceso: el profesor presenta el caso o problema, mientras guía al alumno en la identificación de las necesidades de aprendizaje surgidas como respuesta a dicho problema, y termina con la resolución del caso.
- 3) Por último, para la evaluación del aprendizaje: se toman en cuenta los siguientes factores: objetivos del proceso educativo; agentes

participantes; planes, programas y estrategias educativas; resultados; cursos de acción elegidos; procesos de desarrollo, entre otros; el alumno debe tener la posibilidad de evaluarse a sí mismo, a sus compañeros, al tutor, al proceso de trabajo en equipo y los resultados; algunos instrumentos de evaluación que se pueden utilizar: el examen escrito, práctico, los mapas conceptuales, el reporte y la autoevaluación. Es importante la aplicación de la retroalimentación puesto que ayudará al alumno a equilibrar sus áreas del conocimiento.

El éxito de la aplicación del modelo de Aprendizaje Basado en Problemas estriba en el seguimiento de todos estos factores, pero debe hacerse de manera pausada para que se convierta en un instrumento que favorezca la generación de aprendizaje significativo y el desarrollo de competencias en los educandos.

#### IV. CONCLUSIONES

Después de exponer algunos ejemplos de estrategias adecuadas al proceso de enseñanza-aprendizaje, aplicadas en la impartición de la materia de Contabilidad de Costos en estudios de posgrado, como la creatividad, instrumentos como grupos en red o estudio de caso, y el aprendizaje basado en problemas, se concluye que no sólo se logra que el alumno adquiera conocimientos, también desarrolla habilidades que coadyuvan a la configuración y desarrollo de su personalidad; aprende a adaptar su estilo preferido de aprendizaje al método de enseñanza del profesor, con la finalidad de establecer procedimientos y estrategias que le permitan ajustar su método de aprendizaje; así, aprende a ser autónomo en el aprendizaje y desarrolla una actitud positiva hacia aquellos contextos donde ya no cuenta con la guía del profesor.

Todo esto está dirigido sobre todo, al desarrollo de competencias en el estudiante, sobre la base del autoconocimiento, la mejora de sus habilidades y las actitudes necesarias para enfrentarse a la vida profesional, a la solución de problemas reales, que se sienta responsable de los resultados del aprendizaje y actúe en correspondencia; por lo que se considera que se logra el objetivo de este trabajo planteado como: coadyunar a la mejora en la práctica docente y al logro de los objetivos del proceso de enseñanza-aprendizaje, en donde uno de los más relevantes es la generación de aprendizaje significativo, entendiéndose como el desarrollo de competencias para el ejercicio profesional.

#### REFERENCIAS

- Accounting Education Change Commision, Positions Statements No. 1/5 (1993)
- Ander-Egg, Ezequiel (2002) Técnicas de Investigación Social. Buenos Aires. Lumen.
- Barone, E. (1990) Aprender a aprender. Buenos Aires. Editorial Ruy Díaz
- Bolt, Margaret (2001) Accounting knowledge: a structural approach. Journal of education for business. Mayo-Junio, 2001.
- Donoso Anes, S. Jiménez Cardoso (1996) La docencia en Contabilidad, como área de investigación. Salamanca, España. Gráficas Varona.
- Fariñas, G. (1995) Maestro, una estrategia para la enseñanza. La Habana, Cuba. Editorial Academia. <http://es.wikipedia.org/wiki/Ense%C3%B1anza-aprendizaje> (Recuperado el 5 de noviembre de 2010)
- Fernández Durán (1995) Didáctica de la Contabilidad. Colección de cuadernos pedagógicos. Buenos Aires. Kapeluz
- García, Marcelo C. (1994) Formación del profesorado para el cambio educativo. Barcelona. PPU
- González Bravo-Scarano, E. (1990) Aspectos metodológicos de la Contabilidad. Buenos Aires. Impresiones Centro.
- Gorbaneff, Yuri (2006) Reseña de "El poder del Aprendizaje Basado en Problemas", de Bárbara Duch, Susan Groh y Débora Allen. INNOVAR. Revista de Ciencias Administrativas y Sociales. Vol. 16, No. 28. Universidad Nacional de Colombia. Bogotá. [http://biblat.unam.mx/detalle\\_bib.php?...Colombia...Colombia](http://biblat.unam.mx/detalle_bib.php?...Colombia...Colombia)
- Marín, R.; Torre, S. (1991) Manual de la creatividad. Barcelona. Vincens Vives.
- Mukherhjee, Arup (2002) Improving student understanding of operations management techniques through a rolling reinforcement strategy. Journal of Education for business. Septiembre-Octubre, 2002
- Ortega Moreno, Irma Cecilia; Mariana Marcelino Aranda y Aidé Nidia Reyes Loyola (2009) Algunos instrumentos para el proceso enseñanza-aprendizaje en el área contable. Escuela Superior de Comercio y Administración, Unidad Tepepan, Instituto Politécnico Nacional. <http://www.sepi.escatep.ipn.mx/.../sepiescatepepan/.../INDEX.HTM> (Recuperado el 25 de octubre de 2010)
- Otero, Rodrigo (2009) Plan Ceibal. Laboratorio de informática educativa. [http://www.ces.edu.uy/ces/.../planceibal/.../c\\_liceo37\\_montevidео\\_proeycto.pdf](http://www.ces.edu.uy/ces/.../planceibal/.../c_liceo37_montevidео_proeycto.pdf) (Recuperado el 5 de noviembre de 2010)
- Prado Diez, David de (1987) Manual de activación creativa. Santiago de Compostela. Lubrican
- Scarano, E. (1996) Jornadas de epistemología de las ciencias económicas. Facultad de Ciencias Económicas. Universidad de Buenos Aires.
- Tesoro, J. (1988) Pautas para la utilización y elaboración de casos de estudio. Caracas, Venezuela. CLAD
- Torre, S. (1995) Creatividad aplicada. Madrid, España. Editorial Escuela Española.