

LINEAMIENTOS PARA LA ENSEÑANZA CONTABLE BAJO LA CONCEPCIÓN DE ESPIRAL RECURRENTE

GUIDELINES FOR ACCOUNTING TEACHING UNDER THE CONCEPT OF RECURRING SPIRAL

Autores

Cabrera, Gabriela Edith
Del Barco, María de los Ángeles
Dillon, Liliana

E-mail

gcabrera@fce.unl.edu.ar

Eje Temático

Educación en las ciencias económicas

Palabras claves: enseñanza, contabilidad, espiral recurrente



*“Dime y lo olvido,
Enséñame y lo recuerdo,
Involúcrame y lo aprendo” Benjamín Franklin*

Introducción

Según Temporetti (2014:1), los sistemas educativos modernos aparecidos entre finales del siglo XIX e inicios del XX, se organizaron a partir de la concepción empirista y racional de los principios de la ilustración.

El modelo de conocimiento de la “escalera ascendente” (Temporetti, 2014:2) sostenía¹ que el proceso de enseñanza-aprendizaje iba de lo simple a lo complejo en forma gradual y lineal. Los contenidos conformaban peldaños que acumulaban conocimientos necesarios para el próximo y así, paso a paso, como en una escalera.

El docente, en su rol de omnisciente, sabía todo lo que debe transmitir a sus alumnos y por lo tanto planificaba y dictaba a partir de una secuencia recta de acción en la que se destacaban la ausencia de discusión (todo se aceptaba como se planteaba) y la impersonalidad: nada era subjetivo sino todo lo contrario. Los mismos contenidos replicados como sellos en cada uno de los estudiantes.

El alumno, por otra parte, no solo debía subordinación al docente² sino que su figura era concebida como ignorante, limitada, inmadura y/o frágil y por lo tanto, recibía pasivamente lo que le resultaba explicado magistralmente y se encargaba de repetirlo una y otra vez con el fin único de aprobar.³

Un lenguaje expositivo y el pizarrón, tuvieron como compañeros a soportes materiales basados esencialmente en libros, apuntes impresos o fotocopias.

¹ El uso del pasado verbal no significa ni supone que el modelo no sea utilizado aun actualmente.

² Entendemos que la asimetría entre docente-alumno que subyace tanto en términos de edad como de conocimientos, es necesaria para el hecho educativo en sí. La subordinación aquí expresada puede acercarse más a un sometimiento.

³ Podríamos preguntarnos de qué manera el alumno memorista era capaz de asumir la resolución de problemas en ámbitos no ciertos, no vistos en la clase y que merecen criterio y reflexión. La respuesta cae por su peso: es sumamente complejo, casi imposible que lo haga con éxito.



Con el mismo propósito, la necesidad de ordenar también la narrativa hizo que los mismos textos descansaran sobre una estructura “narrativa lineal clásica”(Temporetti, 2014:2) del inicio, nudo y desenlace o conclusión, haciendo poco probable que los conocimientos y contenidos no fueran en una única dirección.

Los cuestionamientos al “modelo de la escalera”, comenzaron a sentirse fuertemente durante el transcurso del Siglo XX, cuando se fue poniendo en duda el rigor de la estructura que llevaba el proceso de a un paso por vez.

El replanteo de los roles del educando y el educador no se hizo esperar: ¿Es cierto que el docente todo lo sabe? ¿Es real que el alumno es un conjunto vacío que llenar? ¿Es posible incorporar otras maneras de escribir u otras fuentes de información a la bibliografía básica?

La noción de la espiral recurrente que Temporetti aborda en su artículo “Entre la escalera ascendente y la espiral recurrente Los procesos de adquisición de conocimiento, en la educación formal, en tiempos de textos e hipertextos” (2004) es una muestra de eso.

Si bien “no se puede aprender de quien uno no considera que no tiene nada que enseñarle” (Linaza, 2003:107), tampoco es cierto que el docente domine completamente todo el espectro de la ciencia en la que está formado. En el mismo enseñar se aprende y debe el docente enriquecerse junto con el alumno en un desarrollo único que los involucra en la creación de un proceso cultural como es la educación.

En efecto, si según Bruner (1990) la cultura está lejos de relacionarse con la evolución morfológica sino que se construye con sistemas simbólicos compartidos, formas de vivir y trabajar en sociedad que permiten al ser humano “completarse”, resulta imposible que pensemos seriamente que podemos constituirnos como tales sin la educación.

En el mismo sentido, los seres humanos, no somos maquinas que repiten constantemente contenidos sino que vivimos en sociedades intentando superarnos y sobrellevar expectativas, frustraciones, creencias. Somos individuales porque nos reconocemos únicos e irrepetibles pero somos sociales por nuestra pertenencia y por la interacción con contextos institucionales, sociales, culturales y políticos de los que somos protagonistas (Temporetti, 2006:89-102). En la concepción reticular que Temporetti (2014:5) desarrolla en “La perspectiva

de la psicología cultura en la formación de extensionistas agropecuarios”, el hombre es un enredo, una maraña que resulta de vincularse con elementos interconectados entre sí, un sistema complejo, una red de movimientos permanentes⁴. ¿Cómo podríamos, entonces, llegar con la “cabeza vacía” a la universidad?

Por último, la incorporación de las tics⁵, hace impensado no sumar otras referencias bibliográficas, otros planteos problemáticos (incluso solo para cuestionarlos) a las planificaciones “tradicionales”. Es posible y deseable escribir de otra manera: en lugar de pensar en una línea, imaginar un ida y vuelta constante de conceptos que se relacionan y enriquecen entre si y en donde los individuos (aun con asimetrías) sean partícipes necesarios en la construcción y adecuación de algunos contenidos que permitan resolver situaciones problemáticas de manera cooperativa.

Durante muchos años, quienes cursamos algunas asignaturas de la carrera de Contador Público Nacional atravesamos una instancia de enseñanza pasiva e individualista basada en la visión de la “escalera ascendente” antes expuesta.

¿Por qué pasiva? Porque probablemente en la creencia de la ignorancia del alumno y la dependencia hacia la autoridad del educador, se fomentó un alumno repetidor de contenidos fijados en el programa, pero con serias dificultades para relacionar⁶, reflexionar o actuar ante problemas no resueltos previamente. La realidad misma, tanto en el estudio de casos en materias más avanzadas en el plan de estudios, como en la práctica profesional, nos mostraron esa debilidad.

¿Por qué individualista? Porque desde el dictado de las clases magistrales, hasta la resolución de trabajos prácticos y la modalidad de examen, todo fue planteado para resolver de alumno en alumno.

Si, como dice Linaza (2003:109) “nuestra forma de enseñar esta intrínsecamente vinculada al modo como concebimos el conocimiento, a como concebimos a quien aprende y al proceso mediante el que se puede transmitir dicho conocimiento con otro ser humano”, nuestra forma de enseñar pretende descansar en una concepción participativa, cooperativa, amplia, no lineal, que no esté cargada de

⁴ En contraposición con la visión estratigráfica que concibe al hombre como compuestos por capas (sociales, culturales, biológicas, etc.) que se sobreponen unas sobre otras.

⁵ Tecnologías de la Información y la Comunicación.

⁶ Se plantea la dificultad para relacionar contenidos no sólo dentro de la misma materia sino de unas materias con otras, aun cuando los conceptos fueran claramente los mismos analizados desde otra óptica.



prejuicios en la visión del alumno o del docente y que seriamente, intente dotar a los alumnos de herramientas que les posibiliten un mejor recorrido (por lo menos a nuestros ojos) de su vida universitaria.

El objetivo de este ensayo es, entonces, el de plantear las líneas de acción concretas que implementaríamos en el dictado de la asignatura Contabilidad Básica que se cursa en las carreras de Contador Público Nacional, Licenciatura en Administración y Licenciatura en Economía, en el primer cuatrimestre del primer año de la formación básica común.

Presentación del caso - Líneas de Acción

El objetivo de la Contabilidad es brindar información útil, pertinente y oportuna para la toma de decisiones y el control de las organizaciones. Sus orígenes se remontan a las primeras registraciones rudimentarias de los pueblos antiguos, incrementándose su necesidad con el aumento del comercio en la Edad Media para luego (entre el S.XIV y el S. XVI) desarrollarse las bases de nuestra contabilidad actual.

Todo sujeto detenta un patrimonio que debe medirse y está compuesto por los elementos que integran el Activo y el Pasivo los cuales presentan características, deben ser reconocidos contablemente y la diferencia entre Activo y Pasivo determina el denominado Patrimonio Neto. Las continuas operaciones que se realizan producen cambios o variaciones en el patrimonio de los sujetos, determinando diferentes variaciones patrimoniales.

Existen dos criterios de imputación de resultados (devengado y percibido). El utilizado en nuestro país es el criterio de lo devengado que permite imputar los resultados (positivos y negativos) según el momento en que se produce el hecho económico independientemente de los cobros o pagos percibidos y/o realizados respectivamente.

La registración contable utiliza como fuentes de información diferentes comprobantes que respaldan las operaciones de compra-venta, pagos-cobros, etc. Esta información ingresa al sistema contable donde se clasifica, se resume y se realizan la registración contable para obtener como producto final los diferentes informes patrimoniales y de gestión.

¿Cómo se desarrolla el contenido de la asignatura? Si bien cada unidad o concepto nuevo requiere indudablemente de haber razonado el conocimiento

anterior, en las clases no se retoma ni se hace conexión explícita con los contenidos dados con anterioridad, tomando como supuesto que el alumno ya tiene asimilados los mismos. Uno de los factores que propicia esta modalidad es la carga horaria que, a veces, hace que como docentes sigamos avanzando para completar el contenido de la materia, pero olvidándonos que esto puede no ser beneficioso para el alumno. Los temas y la forma de desarrollarlos actualmente, están visualizados en el Esquema 1 que se expone más adelante.

En base a nuestra experiencia, y con las diferentes visiones sobre las teorías del aprendizaje, vemos la necesidad de proponer un cambio en la forma en que enseñamos a nuestros alumnos, que se expone en el Esquema 2 y que considera un replanteo de los temas:

1. *Contabilidad. Historia, concepto, objetos y fines. Organizaciones:* Comenzaremos consultando a los alumnos acerca de la información previa que hayan adquirido en el nivel medio. Trataremos de compatibilizarla, adaptarla e incorporarla al nuevo concepto más específico de Contabilidad y su historia, desde el punto de vista y exigencias de la educación superior.
2. *Patrimonio. Definición, medición. Elementos que lo integran. Activo, Pasivo y PN.* En este punto, volveremos al anterior (definición de Contabilidad) y veremos la importancia de medir el patrimonio en cuanto a las decisiones que se pueden tomar a partir de esta información y los controles en general que un sujeto podría realizar.
3. *Variaciones Patrimoniales.* El sujeto u organización no tomará información de todos los hechos económicos, sino solamente de aquellos que produzcan variaciones, alteraciones o modificaciones patrimoniales. Aquí repasaremos, del punto anterior, los elementos que conforman parte del Activo, Pasivo y Patrimonio Neto. Asimismo, propondremos a los alumnos que determinen el objetivo de reconocer las variaciones patrimoniales (toma de decisiones y control) y el efecto que producen en el patrimonio.
4. *Ejercicio Económico.* El ejercicio económico comprende al conjunto de actividades que se realizan en cada periodo administrativo, de las cuales serán fundamentales aquellas que generen variaciones

patrimoniales. Aquí repasaremos el punto anterior y buscaremos reconocer las variaciones patrimoniales.

5. *Imputación de Resultados. – Fuentes de Información.* Dado que Los comprobantes comerciales constituyen la fuente de información del sistema contable, forman parte de las acciones de entrada del sistema, aquí haremos el enlace de los documentos comerciales con los elementos del Activo, Pasivo, Resultados o Patrimonio Neto que se ven involucrados en cada uno de ellos. Una factura, un recibo, un pagaré, un cheque, una nota de crédito/débito, produce una variación patrimonial y asimismo puede ser que la registración de éste documento sea distinta bajo el criterio de lo devengado y de lo percibido.
6. *Registración Contable – Culminación del proceso:* proponemos que la registración no se reduzca a la técnica del asiento, sino que se dimensione que toda salida del sistema genera informes patrimoniales destinados a los usuarios externos (entidades financieras, organismos de control, clientes, proveedores, Estado, etc) y también informes de gestión para usuarios internos (dueños, propietarios, accionistas, socios, etc). Todos ellos, una vez que tienen en su poder esta información, poseen la herramienta para la toma de decisiones sobre futuras inversiones, ampliaciones, sanciones, clausuras, etc. y también para poder efectuar el control entre lo planificado y ejecutado (dueños) o entre dos ejercicios económicos, o entre empresas del sector.

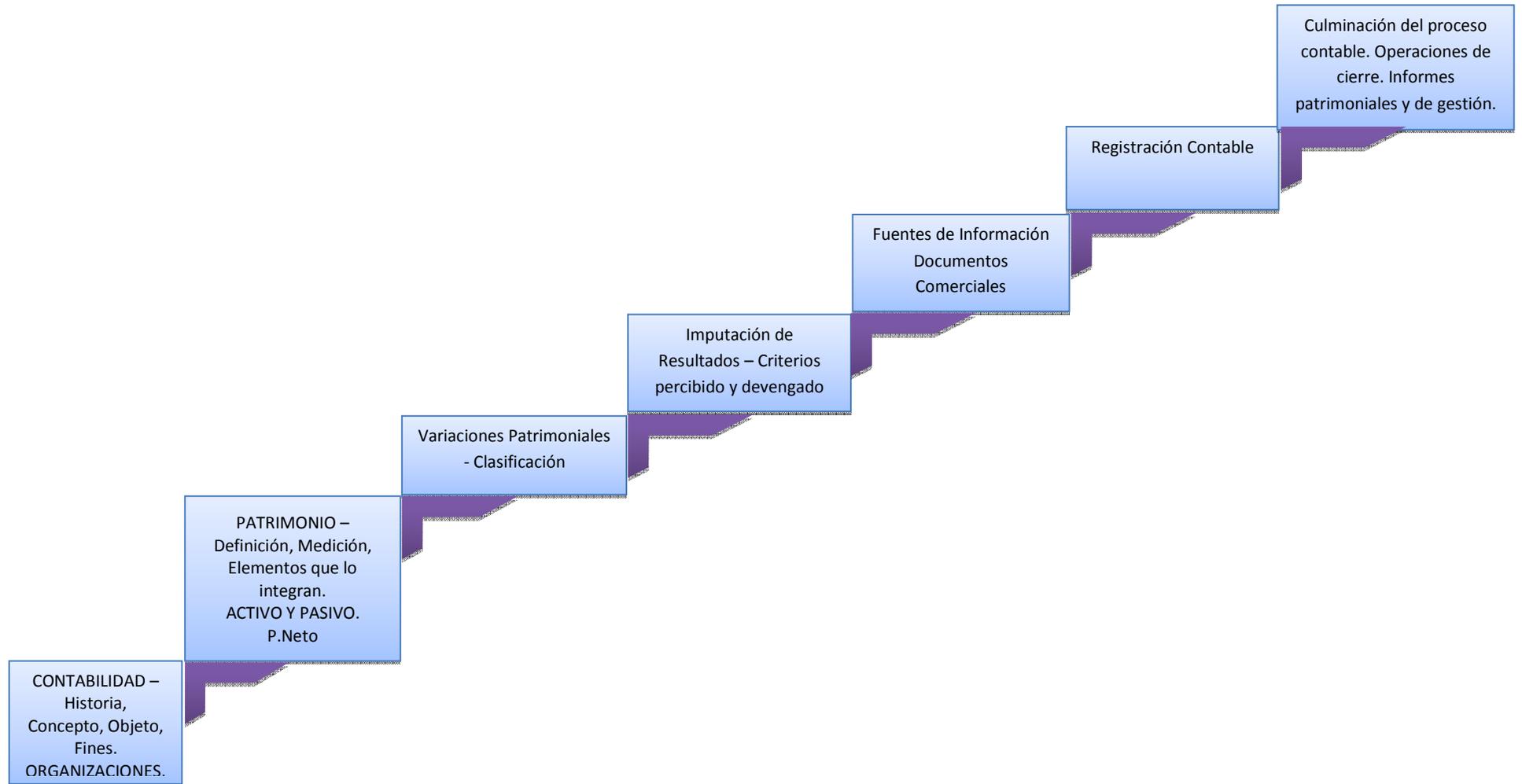
De acuerdo a lo desarrollado, entendemos que no debemos cerrar la materia sin hacer la conexión de esta asignatura y lo que se aprenderá con las diferentes materias que continúan en el plan de estudio, y que toman como punto de partida los conocimientos adquiridos en Contabilidad Básica. Indudablemente, todas las asignaturas de índole contable (Organización de Sistemas Contables, Valuación Contable, Costos y Gestión, Contabilidad de Costos, Estados Contables I y II, Seminario de Integración de Sistemas de Información) van a incorporar, ampliar y especificar aún más esta base. Pero también Administración General se relacionará desde el punto de partida del concepto de organización, sus formas, sus funciones, sus objetivos y fines. Y harán lo propio las asignaturas de Derecho, específicamente Instituciones de Derecho II, la cual tomarán los conceptos de Activo, Pasivo, Patrimonio y documentos comerciales desde la visión de las



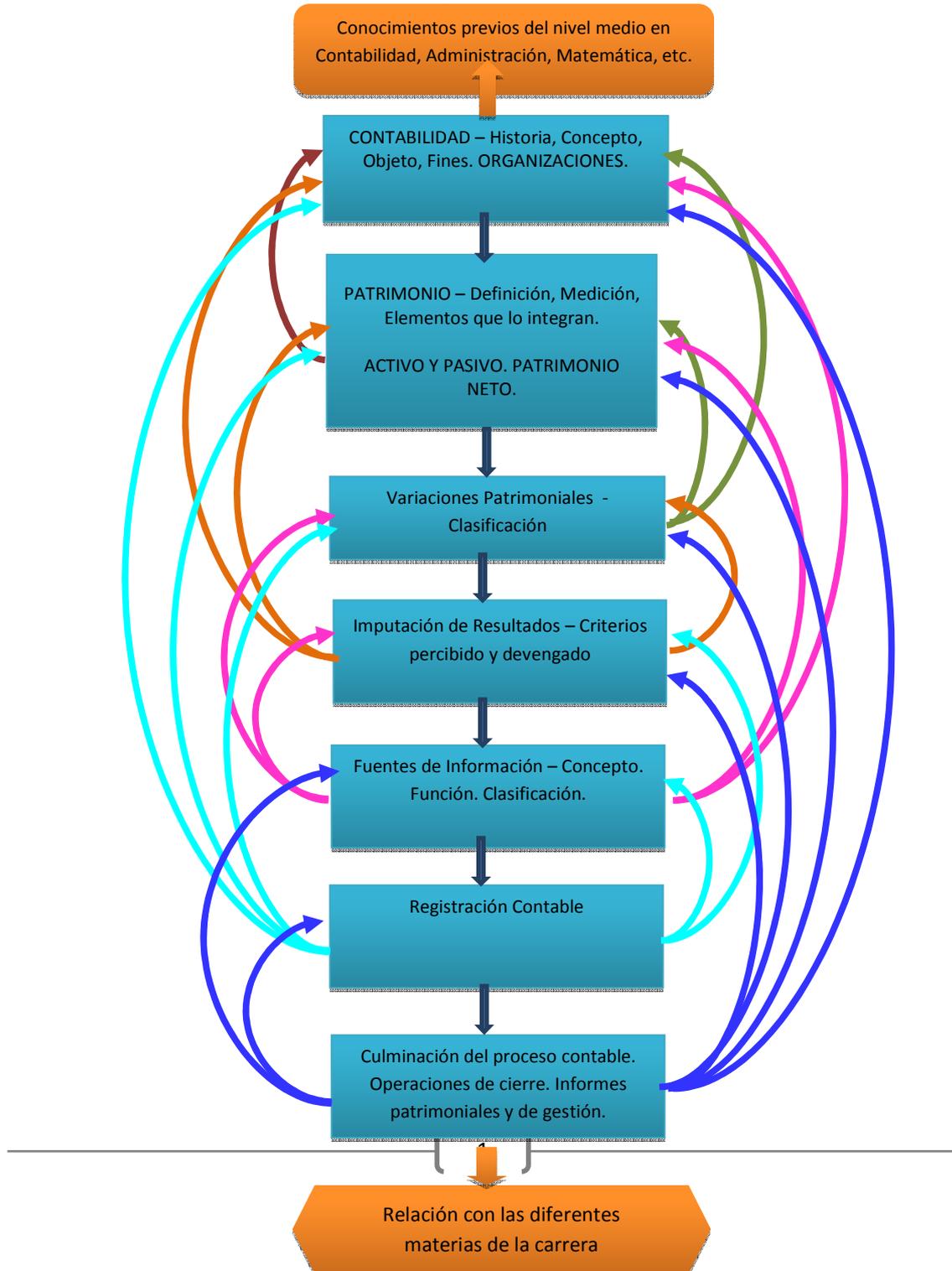
normas jurídicas que los regulan. Por otro lado, Auditoría versará sobre el control de la información que emite el sistema contable, mientras que Teoría y Técnica Impositiva I y II enfocarán su contenido en los diferentes impuestos que recaen sobre los activos y el resultado del ejercicio, entre otros. La contabilidad, en cuanto a su arista pública, se reflejará en asignaturas como Instituciones del derecho I, donde se reconocerán los activos del Estado, sus derechos y obligaciones, y también en Administración y Finanzas Públicas, donde analizarán las cuentas nacionales. Y por último, pero no menos importante, Informática aportará la tecnología que se incorpora al proceso de registración contable, por medio del software contable existente en el mercado, para procesar de una mejor manera la información.

En concordancia con lo que hemos expuesto, en cuanto a la concepción del aprendizaje como un espiral recurrente, la educación de los futuros profesionales en Ciencias Económicas debe ser además integral, no sólo con respecto a la enseñanza de cada asignatura en particular, sino también a la interrelación de las diferentes asignaturas a lo largo de la carrera de grado, buscando ir más allá de las simples correlatividades que determinan la conexión entre ellas.

Proceso actual de enseñanza de la asignatura Contabilidad Básica sobre la base de “escalera ascendente”
 – Esquema 1



Proceso propuesto de enseñanza de la asignatura Contabilidad Básica sobre la base de “espiral recurrente” – Esquema 2





Bibliografía

Bruner, J. (1990) 1. El estudio apropiado del hombre. En: Actos de Significados Madrid, Alianza 1991

Linaza, J. (2003) Cambios en la concepción de educación. En: La enseñanza del derecho. Comp. Francisco Laporta. Universidad Autónoma de Madrid, Madrid

Temporetti, F.

-(2006) Prácticas educativas: entre lo individual y lo sociocultural. Breve ensayo sobre los conocimientos psicológicos en la enseñanza. En: Itinerarios Educativos la revista del INDI. Año 1, N° 1 Pág. 89-102. FHUC. Santa Fe

-(2014) Entre la escalera ascendente y la espiral recurrente. Los procesos de adquisición de conocimiento, en la educación formal, en tiempos de textos e hipertextos. En: Itinerarios Educativos la revista del INDI. FHUC. Santa Fe. (en prensa)