

**UNIVERSIDAD DE SANCTI SPIRITUS  
“JOSE MARTI”**



**TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO ACADÉMICO DE  
MÁSTER EN  
EDUCACIÓN SUPERIOR**

**MENCIÓN: CONTABILIDAD Y FINANZAS**

**EJERCICIOS PARA CONTRIBUIR AL DESARROLLO DE LA HABILIDAD  
REGISTRAR OPERACIONES EN LA FORMACION DEL LICENCIADO EN  
EDUCACION DE LA ESPECIALIDAD ECONOMÍA**

**Autor: Lic. Marcos Enrique Cepeda Valle**

**Tutor: MSc. y Aux. Reinaldo García Echemendía**

**SANCTI SPÍRITUS  
2011**

## **AGRADECIMIENTOS**

A mi familia e hija que es mi razón de ser,

A mi esposa por su ayuda y comprensión.

A todas las personas que colaboraron en el mismo,

**¡A todos, muchas gracias!**

**DEDICATORIA**

-A Emma Elena.

-A mi familia y esposa.

## **RESUMEN**

La habilidad registrar operaciones contables en los estudiantes de tercer año de la especialidad Economía de la UCP" Capitán Silverio Blanco Núñez" de Sancti Spíritus, es de gran importancia para la formación profesional del graduado y contribuye a la solución del problema social de la educación en la ETP consistente en lograr una alta cultura económica y formar un profesional capaz de afrontar los retos en su vida laboral. Esta tarea se asume a partir del diagnóstico inicial que reflejó deficiencias en el aprendizaje y en la no correspondencia de la bibliografía con los programas de estudios ni con el quehacer diario contable. El autor de la investigación se propone como objetivo aplicar ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar utilizando métodos empíricos, estadísticos y matemáticos que permitieron la verificación de los resultados en los diferentes momentos de la investigación y medir su efectividad. En la constatación final se evidenció la transformación alcanzada con ellos en la adquisición del conocimiento con carácter desarrollador y el vínculo interdisciplinario y se recomendó generalizarlos en otras Universidades de Ciencias Pedagógicas de la ETP e Institutos Politécnicos de Economía.

<b>INDICE</b>	<b>PÁGINAS</b>
<b>INTRODUCCIÓN.....</b>	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO I: El desarrollo de la habilidad registrar dentro del proceso de enseñanza aprendizaje en la formación del profesor para la rama económica (contador).....</b>	<b>12</b>
1.1 Caracterización del proceso de enseñanza- aprendizaje.....	12
1.1.1 El proceso enseñanza - aprendizaje en el contexto actual de la Educación Técnica y Profesional en la Nueva Universidad Cubana.....	15
1.2 La habilidad registrar en la Contabilidad.....	19
Breve reseña sobre el surgimiento y desarrollo de la Contabilidad.....	19
La habilidad registrar. Su formación y desarrollo.....	22
1.2.3 Criterios generales sobre la habilidad registrar. ....	26
1.4 Fundamentación general de la asignatura.....	34
<b>CAPÍTULO 2: Diagnóstico y fundamentación de la propuesta de ejercicios.....</b>	<b>42</b>
2.1 Estado inicial del problema en el proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura contabilidad. ....	42
2.2- Fundamentación de los ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar. ....	48
2.2.1 Descripción de los ejercicios que fundamentan la propuesta.....	54
2.3 Validación de los ejercicios a través del preexperimento.....	65
2.3.1 Evaluación de los resultados.....	66
<b>Conclusiones.....</b>	<b>70</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>71</b>
<b>Bibliografía.....</b>	<b>72</b>
<b>Anexos</b>	

## INTRODUCCION

El país no ha estado ajeno a las ideas educativas, desde el período de formación de la conciencia nacional(1790-1878) y recoge dentro de los pilares más sólidos a José Agustín Caballero(1762-´1853), Félix Varela(1785-1853) y José de la Luz y Caballero(1778-1862), cuyas ideas estimularon la investigación y la convicción de que la educación es el elemento determinante del desarrollo social, para lograr una formación integral, acentuando los valores éticos del trabajo en reclamo de una u otra forma la necesidad de preparar al hombre para la vida, para el trabajo y para la profesión.

El nuevo milenio se ha presentado con un acelerado desarrollo de la Ciencia y la Técnica y está determinado por el grado de preparación que reciban los estudiantes en su formación profesional, para enfrentar y dar solución una vez graduados a los problemas que se les puedan presentar en el plano laboral y de esta forma contribuir al desarrollo económico-social del país.

La función fundamental del subsistema de Educación Técnica y Profesional (ETP), es la de garantizar la formación de profesionales altamente calificados, con sólida base marxista-leninista; desarrollando las capacidades intelectuales, físicas y espirituales del individuo y convirtiendo los principios ideológicos, morales y comunistas en convicciones personales y hábitos de conducta diaria.

El profesor juega un papel fundamental en la preparación y orientación de la formación del profesional integral que es tan necesario en el país; mediante el proceso docente educativo hace que los estudiantes adquieran los contenidos esenciales para su desempeño en las diferentes tareas o actividades encomendadas, como guía del proceso docente educativo, mediante su correcta orientación contribuye al desarrollo de habilidades profesionales en sus alumnos, lo que permitirá posteriormente desenvolverse en un puesto laboral.

Los resultados de múltiples investigaciones que asumen la problemática del desarrollo de habilidades coinciden en resaltar que en los tiempos actuales los graduados de las diferentes ramas del país presentan insuficiencias en la

formación de habilidades profesionales. Sobre esto el entonces Ministro de Educación Superior Fernando Vecino Alegret hace la siguiente reflexión: **“...es una realidad que todavía hoy nuestros graduados egresan con insuficiencias en la formación de sus habilidades, por lo que se debe prestar atención especial a la determinación del sistema de habilidades formulado en el modelo del especialista.”** Vecino Alegret (1986:27).

El desarrollo de la sociedad exige de la educación la formación de personal calificado, identificado con la Revolución, en aras de contribuir a través de su desempeño a la construcción de un proyecto social que involucra a todos, especialmente a la escuela cubana. Dentro del sistema educacional cubano el subsistema de la ETP es el encargado de aportar la fuerza técnica y son los estudiantes de las Universidades de las Ciencias Pedagógicas los futuros encargados de la formación del técnico medio en las diferentes especialidades para satisfacer esta demanda, en tanto a la necesidad de preparación se contraponen el desarrollo de habilidades que conduzcan a un profesional competente encargado de formarlo en un proceso continuo de incorporación y reconstrucción de nuevos conocimientos, que permita la inserción del sujeto en la vida social. Es en esta dirección que se manifiestan las instituciones educacionales, las que existen como vía principal para llevar a cabo el proceso de enseñanza - aprendizaje.

La formación de conceptos y habilidades en los estudiantes constituye parte privilegiada de los propósitos y concepciones de los diferentes modelos educativos, para cualquier nivel de enseñanza. Sin embargo, estos conceptos y habilidades en los estudiantes dependen de los niveles de aprendizaje, las características de los estudiantes, el tipo de materia y los ejercicios que realicen dentro del propio proceso.

La necesidad de hacer coincidir los ejercicios que respondan al desarrollo de las habilidades con las necesidades actuales de la Economía Cubana; desde la formación del Licenciado en Economía, es de gran importancia y aunque han existido cambios en los Planes de Estudio para la formación de los profesionales, no son suficientes los ejercicios que faciliten el desarrollo de las habilidades en las técnicas del registro contable.

Una de las premisas de la tecnología educativa es el replanteamiento del rol del profesor con respecto al estudiante; pero lo que sucede en realidad es que cambia la naturaleza de ese poder; si antes su poder estaba en el dominio del contenido, ahora esta en el dominio de las técnicas, por lo que sigue controlando el poder.

La tecnología educativa da la impresión que el profesor pasa a un segundo plano y deja el papel principal al estudiante, pero esto es una simple impresión, detrás de ese aparente clima democrático, sigue el poder riguroso de planeación y estructuración de la enseñanza en manos del docente.

Esta asignatura está priorizada por el Ministerio de Educación debido a que las habilidades contables definen el modo de actuación del profesional de la Contabilidad. La misma como asignatura técnica de la Universidad de Ciencias Pedagógicas, debe garantizar en su proceso pedagógico profesional el registro de hechos económicos, que estimulen la actividad cognoscitiva de los estudiantes, aumentando progresivamente su independencia en la realización de actividades prácticas para formar y desarrollar habilidades profesionales.

En esta perspectiva, cuando se alude a los dominios o esferas del conocimiento, se cae en una visión fragmentaria del propio conocimiento y en una visión casi microscópica del comportamiento de las personas. En esta noción de los objetivos conductuales que sustenta la tecnología educativa, subyace un concepto fragmentado y mecanicista del aprendizaje, del conocimiento y, consecuentemente de la realidad.

El Aprendizaje Formativo “como proceso personalizado y consciente de apropiación de la experiencia histórico social que ocurre en cooperación con el maestro y el grupo en situaciones diseñadas del proceso de enseñanza aprendizaje, en el cual el alumno transforma la realidad y se transforma a sí mismo, siendo responsable de ese proceso y de su resultado.”

A partir de esta definición podemos determinar las características del Aprendizaje Formativo (personológico, consciente, transformador, responsable y cooperativo) que son de vital importancia para la determinación y

formulación de los objetivos del proceso pedagógico, teniendo en cuenta su carácter rector en el proceso de enseñanza aprendizaje.

En el proceso pedagógico, la habilidad como componente del contenido que debe asimilar el estudiante, está estrechamente ligado al conocimiento, otro componente del contenido. Al formular los objetivos y expresar en él los modos de actuar, pensar y sentir de los estudiantes se debe indicar no solo la habilidad, sino también los conocimientos que interrelacionados nos permiten llegar al cumplimiento de dicho objetivo.

La temática sobre la formación de las habilidades ha sido trabajada por diversos investigadores entre los que se distinguen psicólogos como Leontiev (1981), Petrovsky (1984), V. González (2001), y varios pedagogos, destacándose Danilov y Skatkin (1985), C. Álvarez de Zayas (1987), J. Zilberstein y M. Silvestre (2002). Específicamente sobre las habilidades profesionales se encuentran los trabajos realizados por Gómez, A. (1999). *Una alternativa Didáctica para el perfeccionamiento de la formación de habilidades en los futuros licenciados en Educación.*, y más recientemente Buchaca, D.(2007), con su trabajo *El proceso pedagógico profesional en la ETP, su esencia y caracterización*. Estos estudios han hecho significativos aportes en torno a la conceptualización y dirección del proceso de formación y desarrollo de las habilidades.

El estudio de las mejores tradiciones pedagógicas en el campo de la Educación Técnica y Profesional (ETP), constituye una condición determinante para comprender y transformar el presente, así como para proyectar el futuro, se impone buscar las raíces y establecer la línea de continuidad con el presente y futuro de este tipo de educación, la cual posee antecedentes que se remontan a etapas anteriores al surgimiento de la ETP como sector institucionalizado de la sociedad

De esta forma se vienen desarrollando un grupo de transformaciones en los distintos niveles de educación dirigidos a lograr un proceso de enseñanza aprendizaje científico y desarrollador a la par con el desarrollo del mundo actual. Elevar la eficiencia del proceso docente-educativo es una de las

razones esenciales de los esfuerzos que se realizan por el perfeccionamiento del sistema educativo.

Se puede precisar que la bibliografía consultada no aporta suficientes elementos con respecto a la formulación de ejercicios que faciliten el desarrollo de las habilidades básicas en los estudiantes de la especialidad; además, la asignatura Contabilidad, cuenta con una bibliografía que no se corresponde con los programas de estudio, ni con lo que ocurre en el diario quehacer contable de las empresas del territorio y los ejercicios que aparecen en la misma no facilitan el desarrollo coherente de habilidades en las técnicas de registro, se tiene en cuenta que en la práctica pedagógica deben hacerse coincidir las habilidades técnicas y profesionales con las necesidades actuales de la economía, desde la formación del Licenciado en Educación de la especialidad Economía.

Tomando como referencia las evaluaciones sistemáticas, la observación en clases del estudiante del tema con el equipo metodológico del Departamento de ETP de la UCP "Capitán Silverio Blanco Núñez", los estudiantes de la especialidad Economía presentan dificultades: al definir un hecho económico, identificar las operaciones, clasificar las cuentas por su naturaleza, determinar el aumento o disminución de cada cuenta afectada, y aplicar las reglas de debitar y acreditar; es decir, al realizar estas operaciones como recursos necesarios para el registro de los hechos económicos.

Dada las principales dificultades relacionadas con el desarrollo de las habilidades, como uno de los problemas más frecuentes dentro del proceso enseñanza aprendizaje, hay que priorizar la adquisición de las habilidades técnicas de la asignatura Contabilidad. Estas deben desarrollarse en forma de sistema y presuponen una serie de operaciones que tributan al dominio de la habilidad rectora: "**Registrar**", ya que las actividades que los estudiantes realizan no siempre les permiten alcanzar las habilidades suficientes para enfrentar el ejercicio de la práctica laboral como profesionales competentes.

Es por eso que se hace necesario realizar el trabajo con la siguiente temática: **ejercicios para contribuir al desarrollo de la habilidad registrar operaciones en la formación del Licenciado en Educación de la**

**especialidad Economía**, situación real que permitió formular el siguiente **Problema Científico**:

¿Cómo contribuir al desarrollo de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía de la UCP “Capitán Silverio Blanco Núñez”?

El problema se enmarca en el **Objeto de estudio**: El proceso de Enseñanza Aprendizaje de la asignatura Contabilidad I, tiene como **Campo de acción**: El registro de los hechos económicos como habilidad, en los estudiantes del tercer año de Licenciatura en Educación de la especialidad Economía de la UCP “Capitán Silverio Blanco Núñez”.

Para resolver el problema se proyecta el siguiente **Objetivo**: aplicar ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía de la UCP “Capitán Silverio Blanco Núñez”, del municipio Sancti Spíritus, objetivo que se logra mediante la formulación de las siguientes **Preguntas científicas**:

1. ¿Qué fundamentos teórico-metodológicos sustentan el proceso de enseñanza aprendizaje de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía?
2. ¿Cuál es el estado actual del proceso de enseñanza aprendizaje de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía?
3. ¿Qué características deben tener los ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía?
4. ¿Qué resultados se obtendrán a partir de la puesta en práctica de los ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía?

En correspondencia con las preguntas científicas se realizan las **tareas investigativas** siguientes:

1. Sistematización de los fundamentos teórico-metodológicos que sustentan el proceso de enseñanza aprendizaje de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía.
2. Diagnóstico del estado actual de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía.
3. Elaboración y aplicación de ejercicios para desarrollar la habilidad de registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía.
4. Validación de los ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar en los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía.

El desarrollo de estas tareas requiere expresar los índices e indicadores en variables que son:

**Variables de investigación:**

1. Ejercicios para el registro de hechos económicos.
2. El desarrollo de la habilidad registrar hechos económicos en los estudiantes del tercer año de Licenciatura en Educación de la especialidad Economía.

Durante el desarrollo de la investigación se emplearon diversos métodos teniendo en cuenta los niveles del conocimiento científico que permiten a su autor dar cumplimiento a los objetivos y tareas formuladas.

➤ **Del nivel teórico.**

**Histórico-lógico:** Permitió el estudio acerca de cómo se ha manifestado el proceso de formación y desarrollo de las habilidades técnicas en la contabilidad y su evolución dentro de la Universidad de Ciencias Pedagógicas en la ETP, además permitió estudiar los documentos normativos del desarrollo de las habilidades contables, así como la literatura especializada.

**Analítico-sintético:** Propició la determinación de las dificultades y potencialidades y su integración en los distintos momentos del cumplimiento de las tareas científicas, determinando el sistema de conceptos básicos de las habilidades técnicas en los alumnos de las Universidades de Ciencias Pedagógicas de la ETP y en la elaboración de las conclusiones.

**Inductivo-deductivo:** Determinó las operaciones que deben realizar los estudiantes hacia el logro de las habilidades dentro de la profesión, y la generalización del diagnóstico, la puesta en práctica y evaluación del desarrollo de estas.

**Enfoque de sistema:** Proporcionó una orientación general para los ejercicios en el desarrollo de las diferentes acciones y operaciones, a partir de los niveles de asimilación y con una estructura integrada en consecuencia con el orden que establece sus relaciones de coherencia y jerarquización.

➤ **Del nivel empírico.**

**Observación científica:** Permitió constatar de forma planificada el comportamiento de los estudiantes durante el desarrollo de las clases con respecto al dominio y destreza al registrar operaciones contables. Dicha observación se realizó sobre la base de indicadores precisos que permitieron dirigir la atención hacia aquellos aspectos que se necesitaron diagnosticar y al tratamiento didáctico que se le da al desarrollo de las habilidades.

**Prueba pedagógica:** Constató el estado inicial y final de los conocimientos de las habilidades de los estudiantes según los objetivos para este año.

**Del nivel matemático estadístico:** Se utilizó para el **cálculo porcentual** y la **interpretación estadística** de los resultados.

En el diagnóstico de la situación problemática y en la validación de la propuesta de la presente investigación se analizaron como población, los 38 estudiantes de la especialidad Economía del referido centro universitario, puesto que se estudiaron todos los integrantes del único grupo de tercer año, la muestra

coincide con la población. Esta muestra fue elegida de forma intencional no probabilística, de ella 13 hembras y 25 varones.

En el mes de octubre se efectuó el diagnóstico del aprendizaje con una prueba pedagógica (anexo 3) obteniéndose los siguientes resultados:

Se encontraban dentro del nivel de desempeño reproductivo veintidós estudiantes, once del nivel aplicativo y cinco del creativo.

La muestra se corresponde con un grupo educativo, que tiene buena asistencia y puntualidad. En cuanto a las debilidades de la muestra seleccionada la mayoría de los estudiantes no proceden de una formación politécnica de la especialidad Contabilidad y les falta independencia en la realización de los ejercicios.

Para contribuir a la comprensión del informe de esta tesis se utilizaron algunos **términos claves** que a continuación se definen:

**Ejercicios:** Actividades diseñadas especialmente con el objetivo de desarrollar habilidades y hábitos en los estudiantes. Constituyen el sistema didáctico de las clases de ejercitación que conducen a la consolidación de los contenidos, así como la repetición de acciones con el objetivo fundamental de desarrollar habilidades hasta transformarse en hábitos. Expósito, C. (2001:52).

**Registro de hechos económicos:** Es el proceso de identificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico y su clasificación, determinando de ese modo el aumento y disminución en las partidas, aplicando las reglas de débitos y créditos en el registro de las operaciones contables.

**Método de la partida doble:** Es el método de la contabilidad que establece los principios que rigen el registro de los cambios de valor o naturaleza, en los medios de que dispone la entidad y en las fuentes que los originan.

**Habilidad profesional:** Puede determinarse como la preparación para realizar la acción laboral (o un conjunto de estas) conscientemente, escogiendo

y utilizando los procedimientos adecuados en las condiciones dadas y consiguiendo altos resultados cualitativos y cuantitativos en el trabajo.

**Enseñanza Aprendizaje:** Es un proceso en el que se involucran entre sí maestro y alumno, y en el que el primero debe llevar a su pensamiento y modo de acción toda formación y cambio que le permita considerar, apreciar y comprender la enseñanza. El maestro no debe solo impartir la materia, sino enseñarle al alumno como aprender, pero la enseñanza es algo más que una ayuda para aprender, el profesor no puede limitarse a conducir conocimientos, debe fomentar la auto actividad del alumno, debe unir la conducción didáctica del aprendizaje con el objetivo educativo.

**Novedad científica:** Se centra en que los ejercicios elaborados por el autor responden a las dificultades y potencialidades de los estudiantes de la muestra al incidir en el logro de su formación profesional, al propiciar la implicación del estudiante en la adquisición del conocimiento con carácter desarrollador, potenciar la variable objeto de estudio y permitiendo establecer el vínculo interdisciplinario.

**Aporte práctico:** Radica en Ejercicios que proporcionan a los estudiantes la preparación para su desarrollo profesional que posibilitan la asimilación de los conocimientos y habilidades esenciales en la elevación de la calidad del aprendizaje de la contabilidad utilizando las invariantes funcionales para el trabajo con la habilidad registrar, provocando en los estudiantes un esfuerzo cognitivo con la solución de los mismos.

La investigación se encuentra estructurada en: **introducción** que expresa las características esenciales del diseño teórico y metodológico así como otros aspectos generales relacionados con la significación de sus resultados, **dos capítulos** donde el primero, el desarrollo de la habilidad registrar dentro del proceso de enseñanza aprendizaje aborda elementos y conceptos que fundamentan el objeto de estudio y el campo de acción y el segundo, diagnóstico y fundamentación de la propuesta de ejercicios presenta un diagnóstico inicial del problema; a partir de los resultados obtenidos en los instrumentos y ejercicios aplicados, además de los resultados alcanzados con

la validación de la propuesta. El informe presenta **conclusiones**, **recomendaciones**, **bibliografía** y un grupo de **anexos** necesarios para la comprensión de los análisis realizados a lo largo de la investigación.

## **Capítulo 1. EL DESARROLLO DE LA HABILIDAD REGISTRAR DENTRO DEL PROCESO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE EN LA FORMACIÓN DEL PROFESOR PARA LA RAMA ECONÓMICA (CONTADOR).**

En este capítulo se fundamenta desde el punto de vista teórico y metodológico el objeto de estudio y el campo de acción.

### **1.1 Caracterización del proceso de enseñanza – aprendizaje.**

Según la Dra. Pilar Rico y la Dra. Margarita Silvestre: “El proceso de enseñanza—aprendizaje ha sido históricamente caracterizado de formas diferentes, que van desde su identificación como proceso de enseñanza, con un marcado acento en el papel central del maestro como trasmisor de conocimientos, hasta las concepciones más actuales en las que se concibe el proceso como un todo integrado, en el cual se pone de relieve el papel protagónico del alumno. En este último enfoque se revela como característica determinante la integración de lo cognitivo y lo afectivo, como requisitos psicológicos y pedagógicos esenciales. El tiene como propósito esencial contribuir a la formación integral de la personalidad del alumno, constituyendo la vía mediática fundamental para la adquisición por este de los conocimientos, procedimientos, normas de compartimiento y valores, es decir, la apropiación de la cultura legada por las generaciones procedentes, la cual hace suya como parte de su interacción en los diferentes contextos sociales específicos donde cada alumno se desarrolla. ”

El proceso de enseñanza – aprendizaje, es el proceso de interacción e intercomunicación de varios sujetos, ya que se dan en un grupo en el cual el maestro ocupa un lugar de gran importancia como pedagogo que lo organiza y conduce, pero en el que no se logran resultados positivos sin el protagonismo, la actitud y la motivación del alumno.

En la concepción de la formación general y la instrucción integral, se manifiesta especialmente el carácter humanista y martiano del sistema educacional. Para preparar un profesional resulta necesario instruirlo. Ello supone dotar a los

educandos de los conocimientos y habilidades esenciales en su profesión. Pero no basta con que el hombre se instruya para lograr un desempeño exitoso después de graduado. La instrucción debe llevarse a cabo en la práctica de la profesión, entonces el graduado estará en condiciones de utilizar los conocimientos y habilidades en la solución de los problemas que se le presenten como parte de su actividad laboral.

Para Vigostski: el aprendizaje es una forma de apropiación de la herencia cultural disponible, no solo es un proceso individual de asimilación. La interacción social es el origen y el motor del aprendizaje. (Vigotstki, 1982). El sistema educativo para la formación profesional que se propone como respuesta a la demandas del inicio del siglo XXI desde un paradigma marxista iniciado por Vigostki a partir de una concepción psicológica del hombre, enriquecido por sus seguidores ideográficos (Galperin, Talizina, Piaget, Godoy y otros)

Por otro lado, varios autores (Silvestre. M; Zilberstein. J y otros) se han referido a la enseñanza desarrolladora, la cual producirá un aprendizaje desarrollador y se define así: aprendizaje desarrollador ...“es aquel que constituye la vía sintetizadora, para la apropiación de conocimientos, habilidades, hábitos, normas de relación, de comportamiento y valores, legados por la humanidad, que se expresan en el contenido de enseñanza, en estrecho vínculo con el resto de las actividades docentes y extradocentes que realizan los estudiantes y que propician el desarrollo del pensamiento, el “salto en espiral” desde un desarrollo alcanzado hasta uno potencial” (Zilberstein, 2002:25). Estos elementos de la enseñanza desarrolladora son asumidos por el proceso pedagógico profesional.

La procedencia de la palabra didáctica proviene del griego adoptando la significación “enseñar”, en la actualidad, ese alcance queda limitado al cumplir con el encargo social de la pedagogía cubana: formar hombres integrales. Esta

idea considerada por J. Zilberstein,(1999:13), refiere a que la integración es un aporte a la "... teoría científica del enseñar y el aprender, que se apoye en leyes y principios; la unidad entre la instrucción y la educación; la importancia del diagnóstico integral; el papel de la actividad, la comunicación, la socialización, la unidad entre lo cognitivo, lo afectivo y lo volitivo..."

La segunda ley de la didáctica: La educación a través de la instrucción (Álvarez, 1995 ) también se pone de manifiesto en el proceso pedagógico profesional de la asignatura Contabilidad, porque en el mismo la relación entre objetivo, el contenido y el método determinan la dinámica del proceso, lo cual implica la creación de situaciones de aprendizaje para que el estudiante adquiera los conocimientos esenciales sobre la Contabilidad, logrando a su vez los modos de actuación que se materializan en habilidades, hábitos y cualidades en general que le permitan resolver con eficiencia las situaciones problemáticas.

Aunque se han desarrollado diferentes posiciones acerca de la didáctica, se asume el criterio de incluirla como una de las Ciencias de la Educación, en la que la Pedagogía es la ciencia integradora. El objeto de estudio de la didáctica se enmarca en el proceso de enseñanza aprendizaje y su carácter integral y desarrollador de la personalidad de los estudiantes.

Pilar Rico y Margarita Silvestre definen que la tarea es lo que hay que hacer con un tiempo determinado, es donde se concretan las acciones y operaciones a realizar por los alumnos en aquellas actividades que se conciben para realizar por el alumno en clase y fuera de esta, vinculada a la búsqueda y adquisición de los conocimientos y al desarrollo de habilidades. Por tal razón las órdenes, ¿que hacer?, en las tareas adquieren un importante significado en la concepción del proceso. Estos indicaran al alumno un conjunto de operaciones a realizar con el conocimiento, desde su búsqueda hasta la suficiente ejercitación, si se trata la del desarrollo de una habilidad, igualmente puede conducir bien a la repetición mecánica o a la reflexión, profundización, suposición, búsqueda de nueva información. El autor teniendo en cuenta la conceptualización de la tarea asume entonces que será el modo en que se concreta el objetivo, en que se resuelve el problema y como consecuencia el

estudiante deberá dominar un nuevo conocimiento o al menos nuevas cualidades, aspecto de un conocimiento previo y lo más importante se apropiará de nuevas potencialidades, habilidades en un determinado nivel de asimilación.

### **1.1.1 El proceso de enseñanza aprendizaje en el contexto actual de la Educación Técnica y Profesional en la Nueva Universidad Cubana.**

“Escuelas no deberían sino talleres”

Con este pensamiento del Héroe Nacional José Martí queda expresada la significativa importancia que posee la Educación Técnica Profesional (ETP) como subsistema del Sistema Nacional de Educación, esta enseñanza tiene como encargo social lograr la formación integral de la personalidad de nuestros educandos, haciendo mayor énfasis en su formación moral, el amor al trabajo y su profesión.

Desde los primeros años del triunfo de la Revolución quedó clara la línea a seguir con respecto al desarrollo de este tipo de enseñanza y así lo expresó el Comandante en Jefe el primero de enero de 1963. “La Revolución social se hizo para hacer la Revolución Técnica”; de hay que en el primer congreso del PCC en el año 1965 se estableció en sus tesis y resoluciones el encargo social para la ETP al expresar que esta tiene la función de proporcionar a la economía del país la fuerza de trabajo calificada que se requiere para el desarrollo de las distintas ramas de la producción y los servicios.

El proceso de Universalización de la Educación Superior se ha desarrollado motivado y guiado por las ideas Martianas y materializadas por Fidel Castro; importante líder estudiantil que dirigió y organizó las masas en función del cambio necesario en la isla. Después del Asalto al Moncada, recoge en su alegato “La Historia me absolverá”, el papel que le debía corresponder a la educación como uno de los seis aspectos fundamentales de su programa de transformaciones sociales que era imprescindible acometer para erradicar las desigualdades e injusticias de la época.

En la actualidad tiene lugar una nueva etapa en la universalización, cualitativamente superior, caracterizada por un franco proceso de despliegue

que incluye, no solo las instalaciones universitarias tradicionales, sino también la incorporación de nuevas sedes y aulas universitarias en todos los municipios del país, permitiendo un acelerado incremento de nuevas fuentes de ingreso y tipos de cursos para estudios universitarios, este desafío representa la más importante oportunidad en toda la historia de la Revolución, para el desarrollo de las universidades de nuestro país, siendo un ejemplo de ello la creación de las Universidades de Ciencias Pedagógicas (UCP) en la formación del futuro profesional docente de la ETP.

En las instituciones de Educación Superior, los métodos y procedimientos de enseñanza basados en la resolución de problemas, en hacer del estudiante el centro de la actividad cognoscitiva y el uso de las estrategias de interacción grupal, ganan cada día un mayor espacio, con el propósito de que los estudiantes sean sujetos activos en la adquisición de conocimientos y desarrollo de habilidades.

En el momento actual, la educación superior desempeña un papel significativo en los principales programas de investigación del país, entre los principales elementos y principios organizativos que han contribuido al alto nivel alcanzado.

El objetivo de un proceso es la obtención de un producto, en todo esto se infiere que la definición de proceso, según las normas ISO 9000: "Es el conjunto de recursos y actividades interrelacionadas que transforman los elementos de entrada y de salida".

Al efectuar una primera aproximación, el proceso profesional es el conjunto de pasos articulados y regulados que se dan con el fin de resolver problemas presentes al ejercer la profesión, en diferentes tipos de actividades; como respuesta a una demanda social y que requiere el uso de recursos.

La demanda social es la aspiración que tiene la sociedad acerca de un bien, en el caso de la especialidad técnica requerida es la necesidad que tiene el país de formar futuros profesores para la rama económica (Contadores) con adecuadas competencias profesionales.

La solución de un problema científico siempre conduce al descubrimiento de un nuevo conocimiento, es decir, en la profesión **se sabe para resolver y en la ciencia se resuelve para saber.**

La educación técnica debe formar a sus profesionales a partir de las necesidades del mundo del trabajo, desarrollando en los mismos los intereses, valores, capacidades y habilidades profesionales inherentes a cada perfil ocupacional.

En este sentido la Universidad de Ciencias Pedagógicas, no está ajena de su misión de formar profesores capaces con adecuadas competencias profesionales en la formación de técnicos que se inserten en la sociedad contemporánea sobre la base de la resolución del problema que se da en relación a la axiología y educación y por ende del enfoque axiológico en la misma. Teniendo como referencia su análisis desde una concepción dialéctica materialista podemos comprender los valores a partir de los significados que adquieren los fenómenos, objetos y procesos de la realidad para los individuos en el contexto histórico social de la actividad práctica en correspondencia con sus necesidades e intereses.

Lo más importante no será tratar de aplicar criterios de control y análisis aplicados en otras economías, sino crear nuevos métodos y procedimientos propios más acordes a nuestra realidad económico- social. No se puede perder de vista que la economía cubana asume un carácter planificado y centralizado, así como que el objeto social de las empresas queda definido en función de la principal ley económica de nuestro sistema, la ley de la satisfacción de las necesidades siempre crecientes de la población.

Hoy el Ministerio de Educación se encuentra enfrascado en una de las más hermosas e importantes tareas educativas que se hayan escrito a lo largo de la pedagogía cubana, tarea que además se responsabiliza con la preservación y desarrollo del más alto logro del pueblo cubano. Es por eso que la información integral, cognitiva y política de los educandos es una exigencia que demanda todo el esfuerzo, conocimiento y entrega del personal docente porque en sus manos está la formación del hombre nuevo, del futuro de la Patria y

encaminado a lograr esta meta se trazan las estrategias pedagógicas que fundamentan el desarrollo cabal de los jóvenes. Por tanto la educación contemporánea cubana, debe caracterizarse, por la integración de los contenidos y por la experiencia que faciliten una comprensión más reflexiva y crítica de la realidad. Así al analizarse los programas de la asignatura Contabilidad en un sistema de ETP en la Universidad de Ciencias Pedagógicas, se observa que se exige la integración del sistema de conocimiento, lo que es muy importante.

En el año 2009 en los Institutos Superiores Pedagógicos se inició un redimensionamiento del trabajo en la ETP y se comenzó a aplicar en todo el país un grupo de transformaciones con el objetivo de perfeccionar el trabajo educativo, elevar la formación profesional de los estudiantes, utilizar las potencialidades de las empresas en el aprendizaje práctico de los alumnos y lograr una articulación más efectiva con los Institutos Politécnicos.

En Cuba las transformaciones emprendidas en los años 80 contribuyeron sin lugar a dudas al mejoramiento educativo. El cambio educativo se entiende como un proceso de carácter socio- pedagógico, proceso de transformación gradual e intencional de las concepciones, actitudes y práctica de la actividad educativa escolar, dirigido a promover una educación desarrolladora en correspondencia con el modelo de la escuela cubana y las condiciones socio – históricas concretas.

De ahí la necesidad de lograr transformaciones en el ser humano, cambiar sus esquemas para potenciar su protagonismo en la toma de decisiones en el ámbito educacional. El Proceso de Enseñanza Aprendizaje (PEA) y sus vínculos con los problemas globales, las tendencias del desarrollo contemporáneo precisa nuevos enfoques; que conllevan a la dinámica acelerada de la producción del saber.

Los diferentes investigadores que se han dedicado al estudio de la Educación Técnica y Profesional, en sus propuestas han pretendido modificar la concepción del proceso pedagógico profesional. En ella se propone un aprendizaje cuya consecuencia sea la actividad investigativa, y la participación

en procesos de actividad y comunicación permanentes; es decir, un aprendizaje activo y comprometido con acciones transformadoras del estudiante en la interiorización del contenido, modificando su entorno y a él mismo.

La base teórica desde el punto de vista psicológico de esta tesis está en la concepción de Rubinstein S.L. (1976) sobre las funciones de la psiquis, la concepción de A.N.Leontiev sobre la integración sujeto-objeto a través de la estructura de la actividad y su dinámica, los aportes de S.L.Vigotski sobre el desarrollo mental y la zona de desarrollo próximo, y la teoría de Galperin acerca de la formación por etapa de las acciones mentales.

## **1.2-La habilidad registrar en la Contabilidad.**

### **1.2.1 Breve reseña sobre el surgimiento y desarrollo de la Contabilidad.**

Es evidente que el desarrollo de la Contabilidad a través del tiempo se sustenta en la necesidad que hubo de anotar y de rendir cuenta a los propietarios; además de la complejidad de las empresas asociado a su desarrollo. Precisamente se puede preguntar entonces, ¿qué es la contabilidad?

La Contabilidad tiene una larga historia. Algunos estudiosos afirman que las primeras escrituras se realizan con el fin de registrar información contable. Se han encontrado registros de cuentas tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto. Los dirigentes de las civilizaciones utilizaban la contabilidad para conocer el costo de la mano de obra y los materiales usados en la construcción de estructuras como las grandes pirámides.

En el año 1494, el monje veneciano Fray Lucas Pacioli, publicó su famoso libro "La Partida doble, el método de la contabilidad". Aunque Pacioli no invento la partida doble, tiene el mérito de haber descrito por primera vez, en su libro, dicho método. Con el transcurrir del tiempo la Contabilidad se fue desarrollando con la necesidad de interactuar en el mercado que se hacia cada día más complejo. A pesar del desarrollo de la sociedad el método de la partida doble se ha ido perfeccionando en sus procedimientos y medios de registro, pero su fundamento ha permanecido inalterable. En la actualidad las empresas

necesitan cada vez un Sistema de Contabilidad más eficiente, mediante el cual se pueda tomar decisiones acertadas y oportunas.

Tradicionalmente se ha definido la Contabilidad como arte, técnica o ciencia; como se puede apreciar en algunas de las definiciones que se han determinado sobre la contabilidad.

Para la Comisión de terminología del AIA (Accounting Research Bulletin No. 7 Special) la define como:.. *“el arte de **registrar**, clasificar y resumir de manera significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar resultados de dichos hechos y operaciones”*. (Villa Quintero J. et al, 2006: 19)

En la definición se considera la contabilidad como un arte. El arte es definido como un método, conjunto de reglas para hacer bien una cosa o conjunto de reglas para una profesión. Por lo que se puede afirmar que la definición de contabilidad como arte, responde a las necesidades de las empresas, destacándose como aspecto significativo al exponer el registro de las operaciones como punto de partida.

En el libro de Contabilidad Financiera I (2004:4) se retoma la definición hecha por La Asociación Americana de Contadores (AAC), que define a la contabilidad como, *“...la técnica del proceso de identificar, medir, registrar y comunicar la información económica que permite formular juicios y la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información”*. Al ser considerada la técnica como el conjunto de procedimientos de un arte o una ciencia, la AAC pone de manifiesto en su definición las principales habilidades que se deben dominar en la profesión de contador. Al respecto, pero desde otros ángulos con objetivos comunes, Maldonado (1983:11) considera la contabilidad como *“... una técnica en constante evolución basadas en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental, **registrar** y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados”*...

Si la ciencia se conoce como el conocimiento exacto y razonado, se puede valorar la definición del estudioso francés León Batardon que refiere que la

contabilidad es “...*la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas...* (Batardon L, 1932: 13)

La Contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones, pero no se limita a esto únicamente su campo de acción, porque se necesita saber las modificaciones que sufre el capital, es decir, cuales son los resultados de las actividades económicas.

Refiriéndose al campo de acción de esta ciencia la economista Premio Nacional de Contabilidad Araceli Sito Cabo define a la Contabilidad como: “...*la ciencia que permite la anotación o registro veraz y oportuno de los hechos económicos, su procesamiento, información y análisis, constituyendo una herramienta fundamental de dirección en cualquier entidad*”. (Sito Cabo A, 1996: 1)

En el tiempo han ocurrido una serie de análisis y discusiones, en cuanto al carácter que tiene la Contabilidad, en cuanto a su consideración como ciencia, técnica o arte; si bien esta polémica es muy importante, en definitiva quien determina el carácter de la contabilidad serán los alcances, objetivos y metas de esta disciplina.

Han sido varias las definiciones dadas por diferentes organismos y tratadistas, de la contabilidad. Esta tiene sus propios métodos, sus principios, su terminología, es decir, está formada por un conjunto de conocimientos ordenados cuya veracidad se comprueba y se puntualiza constantemente en el curso de la práctica social, y que tiene gran importancia en el desarrollo de la producción material.

De los criterios expuestos por los economistas antes mencionados el autor considera que la Contabilidad es la ciencia que registra, procesa y sintetiza las operaciones financieras reales de una entidad, convirtiéndola en informes exactos, claros y precisos en un período de tiempo dado, con el fin de analizarlos e interpretarlos, apoyando a los directivos en la planeación y el control, con la finalidad de obtener mejores resultados en su toma de decisiones.

Desde inicio del siglo anterior destacados estudiosos de la Contabilidad como ciencia establecían sin proponérselo una relación entre el Contador y el tenedor de libros, es valido analizar como define esta profesión Leon Batardon, economista antes mencionado: *“La teneduría de libros, es la ejecución práctica de las reglas que la Contabilidad enseña. Es, pues, el arte de **registrar** las operaciones efectuadas..., por una empresa comercial, financiera o agrícola”*. (Bartardon L, 1932: 13)

Por todo lo anteriormente expuesto, se puede identificar a la habilidad **registrar** como la rectora para el desempeño profesional del futuro Contador y para el desarrollo de esta habilidad debe tenerse en cuenta un sistema de acciones que presuponen una serie de operaciones que tributan al dominio de la misma.

El proceso de formación de las habilidades ha sido objeto de estudio de psicólogos y pedagogos, desde un enfoque materialista dialéctico. En esos estudios los investigadores parten de conceptualizar este término, encontrándose en la literatura varias de ellas, las que a continuación se analizan.

Las habilidades son el contenido de aquellas acciones dominadas por el hombre, estructuradas en operaciones ordenadas y orientadas, al logro de un objetivo, que le permiten a éste interactuar con objetos determinados de la realidad y con otros sujetos. Y que constituyen un producto del aprendizaje con características específicas y una manera de regular la actividad del sujeto.

### **1.2.2 La habilidad registrar. Su formación y desarrollo.**

Las **habilidades**, se forman de manera integrada a la adquisición de conocimientos, es decir, en un estrecho vínculo. A diferencia de lo que plantean algunos autores, no existe saber, sin el saber hacer (Fuentes, H. 1998). En la caracterización psicológica resulta de gran importancia la Teoría de la actividad de A. N. Leontiev. (1981), señala que la actividad no constituye un proceso aditivo. Las acciones, propiamente, no son elementos especiales “separados”, que son incorporados a la actividad. La actividad humana no puede existir de otra manera que en forma de acciones o grupos de acciones

(Leontiev, A. N. 1981). En esa misma línea de pensamiento se expresa Miguel Martínez M. (1989) cuando señala: “La vida humana se presenta en **totalidades dinámicas y estructuradas** orientadas hacia una meta”. Las acciones humanas no son entidades aisladas ni aislables; tienen múltiples relaciones con otros elementos con los cuales forman sistemas dinámicos que persiguen un fin. Lo esencial de una estructura, entendida de ese modo, es que conforma un sistema con gran interacción entre las partes constituyentes. La acción presenta dos aspectos que la caracterizan: el intencional qué es lo que debe ser logrado y el operacional cómo, de qué manera puede lograrse que se determina no por el objetivo en sí, sino por las condiciones objetivo objetales para su consecución. Esas formas de realización de la acción A. N. Leontiev las denominó operaciones:...”*En general, el destino de las operaciones, más tarde o más temprano, es convertirse en **funciones mecánicas*** “. (Leontiev, A. N. 1981).

En Cuba, el registro contable de los hechos económicos constituye una función social, asignada a cada empresa o entidad con personalidad jurídica propia, como agentes de la sociedad y al servicio de sus intereses. La Contabilidad constituye el instrumento de dirección idóneo de la economía, lo que permite determinar como los principales objetivos de la Contabilidad:

- **Registrar** los hechos económicos.
- Suministrar en forma sintetizada la información económica y la presentación de la información.
- Evaluar e interpretar los resultados obtenidos en la entidad económica.

Estos dan cumplimiento a las ideas de Ernesto (Che) Guevara cuando decía: “*No se puede dirigir si no se sabe analizar, si no hay datos verídicos, si no hay sistemas de recolección de datos confiables, si no hay hombres habituados a recoger el dato y transformarlo en número, de manera tal que esta es una tarea esencial*”. Por lo tanto el buen contador debe reunir todas estas cualidades y debe desarrollar las habilidades de:

**Definir:**

1. Determinar las características esenciales que distinguen y determinan el objeto de definición.

2. Enunciar de forma sintética y precisa los rasgos esenciales del objeto.

**Identificar:**

1. Analizar el objeto.
2. Caracterizar el objeto.
3. Establecer la relación del objeto con un hecho, concepto o ley de lo conocido.

**Clasificar:**

1. Identificar el objeto de estudio.
2. Seleccionar los criterios o fundamentos de clasificación.
3. Agrupar los elementos en diferentes clases o tipos.

**Determinar:**

1. Analizar el objeto de estudio.
2. Comparar entre sí las partes del todo.
3. Descubrir lo determinante, fundamental, lo estable del todo.
4. Revelar los nexos entre los rasgos esenciales.

**Aplicar:**

1. Determinar el objeto de aplicación.
2. Confirmar el dominio de los conocimientos que se pretenden aplicar al objeto.
3. Caracterizar la situación u objeto concreto en que se pretende aplicar los conocimientos.
4. Interrelacionar los conocimientos con las características del objeto de aplicación.
5. Elaborar conclusiones de los nuevos conocimientos que explican el objeto y que enriquecen los conocimientos anteriores.

Si se hace un recorrido por todas las habilidades dentro del proceso de enseñanza aprendizaje de la contabilidad, como ciencia que se encarga de recolectar los datos y procesarlos, **Registrar:** es su habilidad rectora desglosada como sigue:

1. Definir el hecho económico.
2. Identificar las operaciones.

3. Clasificar las cuentas por su naturaleza.
4. Determinar el aumento o disminución de cada cuenta afectada.
5. Aplicar las reglas de debitar y acreditar.

En las entidades se utilizan para el procesamiento de los datos los sistemas contables que se establecen de acuerdo a las características de la entidad económica, siempre teniendo en cuenta que el sistema que se está utilizando sirva para contabilizar y controlar los bienes, las obligaciones, los ingresos, los gastos entre otros y el método que se utiliza es el método de la partida doble como base del registro. Los elementos que componen el método de la partida doble son:

- Documentos establecidos en el registro.
- El proceso de inventariar.
- La clasificación y codificación de las cuentas.
- Presentación de la información en los diferentes tipos de balances.

En las entidades se generan diversas transacciones durante un período contable, asociadas a los procesos que se desarrollan en las mismas, dando lugar a datos primarios donde su constancia queda en los documentos primarios que constituyen la base del registro de dichas operaciones en los libros básicos de la Contabilidad, a través de los asientos de diario y pases al mayor, que requieren del desarrollo adecuado de la habilidad registrar.

El libro diario es donde por primera vez se anotan, asientan, contabilizan o registran cronológicamente las transacciones de la entidad, quedando registradas las cuentas afectadas en el débito y crédito, así como una breve explicación de la operación y es a lo que denominamos asiento de diario.

El proceso de registrar en el diario constituye la primera etapa del ciclo contable, donde el contador debe aplicar los pasos siguientes:

1. Identificar la operación a través de los documentos primarios, tales como: informe de recepción, factura por venta de productos, cheque, etc.

2. Determinar cada cuenta afectada por la transacción y clasificarla según al grupo que pertenezca (activo, pasivo, capital, ingresos y gastos).
3. Determinar el movimiento de cada cuenta en la operación económica, es decir aumento o disminución.
4. Aplicar las reglas de débito y crédito según el movimiento de la cuenta en correspondencia con su naturaleza.
5. Registrar la operación en el libro de diario, con una breve y clara explicación.

Las técnicas de registro se mantienen como la base fundamental del trabajo contable aunque actualmente existan los sistemas automatizados; es necesario tener en cuenta que el trabajo del hombre en el control y supervisión de los recursos materiales, financieros y humanos jamás podrá ser sustituido.

Se hace necesario que los estudiantes se mantengan constantemente actualizados en el registro de las diferentes operaciones económicas, es por eso que este trabajo se realiza teniendo en cuenta la metodología, existente en el registro de los temas seleccionados en el programa de estudio para la asignatura Contabilidad. (Anexo No 1).

La contabilidad parte de la recolección y registro sistemático de las operaciones económicas, por lo que el Licenciado en Economía al egresar de las Universidades de Ciencias Pedagógicas de la ETP debe dominar las habilidades que tributan a la habilidad **registrar** hechos económicos como el eje central del futuro Licenciado en Educación en la especialidad Economía.

### **1.2.3 Criterios generales sobre la habilidad registrar.**

Para el registro de los hechos económicos se concibe la habilidad como el nivel de dominio de la acción en función del grado de sistematización alcanzado por el sistema de operaciones correspondientes; en otras palabras, para reconocer la presencia de una u otra habilidad es necesario que en la ejecución de la acción se haya logrado un grado de sistematización tal, que conduzca al dominio del sistema de operaciones esenciales y necesarias para su realización, es decir, las invariantes funcionales.

Se pueden ejecutar las siguientes acciones y operaciones como invariantes funcionales para el desarrollo del proceso de la habilidad registrar:

**ACCIONES:**

1. Definir el hecho económico.

**OPERACIONES:**

- Determinar las características esenciales que distinguen y determinan el hecho económico.
- Enunciar de forma sintética y precisa los rasgos esenciales del hecho económico.

**ACCIONES:**

2. Identificar las operaciones

**OPERACIONES:**

- Analizar las operaciones.
- Caracterizar hecho contable.
- Establecer la relación del hecho económico con las operaciones.

**ACCIONES:**

3. Clasificar las cuentas por su naturaleza

**OPERACIONES:**

- Identificación de la naturaleza de cada cuenta.
- Recordatorio de las características de cada grupo de cuentas.
- Establecimiento de la correspondencia entre estas características y los criterios base de la clasificación.
- Agrupamiento de las cuentas y partidas.

**ACCIONES:**

4. Determinar el aumento o disminución de cada cuenta afectada

**OPERACIONES:**

- Análisis de las cuentas.

- Comparación de las cuentas de acuerdo a su grupo.
- Determinación de la naturaleza de cada cuenta.
- Revelación del aumento y la disminución de cada cuenta.

#### **ACCIONES:**

5. Aplicar las reglas de debitar y acreditar

#### **OPERACIONES:**

- Determinación de los registros adecuados.
- Agrupamiento de datos.
- Cálculos complementarios.
- Análisis de las operaciones.

Se observa que aquí se incluyen acciones de ejecución que por su complejidad ellas mismas pueden ser consideradas habilidades. Esto demuestra el carácter sistémico de las habilidades y como unas pueden formar parte de otras. Si se descompone cada una de ellas en sus elementos, hasta llegar a las operaciones y se lograra automatizarlas, cada una de ellas se convertiría en un hábito y la aplicación en una habilidad. Con esto se ha concretado el concepto de invariante funcional, para la habilidad registrar.

Es preciso conocer las invariantes funcionales y sobre esa base detectar su dominio en función de su sistematización. Para garantizar la formación y desarrollo de habilidades se necesita, como ha sido ampliamente reconocido, someter la ejecución de la acción a los siguientes requisitos:

- **Frecuencia en la ejecución:** dada por el número de veces que se ejecuta la acción.
- **Periodicidad:** determinada por la distribución temporal de las ejecuciones de la acción.
- **Flexibilidad:** dada por la variabilidad de los conocimientos.
- **Complejidad:** la cual se relaciona con el grado de dificultad de los conocimientos.

La sistematización de los conocimientos se va produciendo de manera paralela con la habilidad en un proceso integrado que, en determinada medida,

el conocimiento se va subordinando a la habilidad. Recordemos que la habilidad se va perfeccionando y sistematizando sobre la base del grado de dificultad de los conocimientos y habilidades precedentes.

La flexibilidad en su aplicación depende del nivel de complejidad de la habilidad en cuestión y del dominio que posean los estudiantes en relación con los eslabones u operaciones que la integran.

La relación y coordinación que existe entre todos los elementos del sistema de Contabilidad se presenta en el procedimiento de registrar en los subsidiarios y submayores y de aquí al diario general, para efectuar el pase de los totales de dichos registros al mayor general. Este es el procedimiento más usado universalmente, donde se puede apreciar cómo el estudiante desarrolla diferentes habilidades como registrar, clasificar, identificar, definir entre otras.

El ciclo de la contabilidad muestra diferentes habilidades que deben dominar los estudiantes, como parte de su preparación profesional, destacándose el registro de los hechos económicos. Por lo que las habilidades profesionales no son las mismas para todas las asignaturas Cejas, Y. (1998: 26)

El criterio de Cejas va a individualizar el trabajo en una asignatura determinada que debe contribuir por supuesto a las habilidades de salida de la especialidad cursada, que determinan el perfil del egresado, permitiendo el desarrollo de la actividad profesional con un alto grado de destreza, además, determinan las habilidades que requiere que se formen en un Licenciado en Economía, teniendo como base las habilidades profesionales que deben haberse adquirido para un desempeño eficiente de su trabajo.

Existe una unidad dialéctica entre acciones y operaciones, ambas se complementan. Para que estas logren el desarrollo de la habilidad deben ser:

**Suficientes:** Que se repitan en un mismo tipo de acción, aunque varía el contenido teórico práctico.

**Variadas:** Que impliquen diferentes modos de actuar, desde los más simples hasta los más complejos, lo que facilita una cierta “automatización”.

**Diferenciadas:** Atendiendo al desarrollo alcanzado por los estudiantes y propiciando “un nuevo salto” en el desarrollo de la habilidad.

Si no se tiene en cuenta que las acciones y operaciones sean suficientes, variadas y diferenciadas, el alumno ejecuta acciones aisladas, lo que impide su sistematización, y por tanto, el desarrollo de las habilidades. *“La solidez de la acción depende no sólo (y no tanto) de la cantidad de repeticiones, sino de cuán cerca está la acción de la forma mental, si está o no generalizada”*. (Talizina N. F, 1988: 69).

El desarrollo de las habilidades que se propone alcanzar la escuela se expresa en los objetivos de la enseñanza y depende en gran medida de las condiciones que se creen para ello. El saber hacer, o el dominio de acciones se manifiestan en formas diferentes. En algunos sujetos pueden encontrarse que el nivel de realización de las acciones no es elevado, mientras que otros pueden llegar a alcanzar una gran destreza en la realización de las acciones, incluso complejas. El nivel de precisión, independencia y profundidad que se alcance en la realización de las acciones depende del nivel de sistematización de las acciones.

Referente al tema de las habilidades pedagogos como Danilov y Skatkin en sus postulados teóricos plantearon que: *“La habilidad es un concepto extraordinario y amplio: es la capacidad adquirida por el orden de utilizar de forma creadora sus conocimientos y hábitos durante el proceso de actividades y prácticas.”* (Danilov y Skatkin, 1985: 83).

Refiriéndose al fundamento teórico de dicho concepto, según Danilov y Skatkin, hacen referencia a un planteamiento psicológico de las actividades adquiridas por el hombre, donde los estudiantes deben ser protagonistas y utilizarlos en función de sus conocimientos y hábitos, tanto durante los procesos teóricos como prácticos.

La estructura de las habilidades según los autores anteriores está integrada por varios aspectos: la habilidad siempre incluye algún conocimiento específico. Se

exige un sistema operacional específico (acciones) y por último conocimientos y operaciones lógicas.

Para abordar el desarrollo de habilidades es necesario, de los conceptos de habilidad, acciones y operaciones dados por el profesor Héctor Brito, (1987: 57). *“Las habilidades constituyen el dominio de las acciones (psíquicas y prácticas) que permiten una regulación racional de la actividad con ayuda de los conocimientos y hábitos”*.

*“Acciones son los distintos procesos que el hombre realiza en la actividad con un fin u objetivo determinado”*.

*“Las operaciones son las vías, procedimientos, métodos, en fin las formas en que el proceso se realiza para alcanzar el objetivo”*.

Es decir, las operaciones propician las acciones y un sistema de ellas a la habilidad correspondiente; luego, para desarrollar habilidades en una determinada actividad se deben desarrollar a su vez las acciones y operaciones necesarias para esa habilidad.

La habilidad para registrar los hechos económicos como dominio de las acciones para estructurar modos de actuar y métodos de solución utilizando los conceptos, proposiciones y procedimientos contables incluye una serie de acciones y operaciones, cada una de las cuales hay que formarlas por separado y solo después enseñar a utilizar las acciones formadas como un todo.

Según Petrovski, A.V (1976) *“las habilidades son el dominio de un complejo sistema de acciones psíquicas y prácticas, necesarias para la regulación racional de la actividad con la ayuda de los conocimientos, hábitos que el sujeto posee.”*

Se aprecia que el autor no solo considera un sistema de acciones, sino que, además son necesarias otras. Formadas en etapas anteriores, que unidas al conocimiento garantizan el dominio de ese sistema de acciones que permiten regular la actividad, por lo que para la formación de una habilidad son

importantes cuantas acciones sean necesarias, formadas en una etapa anterior.

En todo este proceso la espina dorsal lo constituye la conciencia del hombre, la cual es determinada por su propia vida y las relaciones que esta establece... *“La conciencia es la forma superior integrante de la psiquis del hombre que se ha formado como resultado de las condiciones histórico sociales en la actividad laboral y en la permanente comunicación oral con las demás personas”*. Petrovski. (1981: 102).

Por su parte Brito, F. (1995) expresa: *“... que así como los hábitos son un resultado de la sistematización de las operaciones, las habilidades resultan de la sistematización de las acciones subordinadas a su fin consciente”*. La sistematización no sólo lleva implícita una repetición de las acciones y su reforzamiento, sino también el perfeccionamiento de las mismas.

En relación a la formación y desarrollo de las habilidades Neuner, G. (1985:150) plantea: *“Debe asimilarse formas de elaboración, técnicas de aprendizaje del trabajo intelectual y se deben formar capacidades y habilidades”*.

Por lo que se evidencia la necesidad de establecer en la ETP formas de elaboración y técnicas de aprendizaje para el trabajo intelectual, que ayuden a ser más sólida la actividad cognoscitiva para poder profundizar en las capacidades y habilidades en correspondencia con la futura profesión que han de ejercer los estudiantes de este tipo de enseñanza.

Para Margarita Silvestre Oramas (2002: 71) la habilidad es: *“La apropiación que tenga un carácter desarrollador que permita la aplicación creadora a nuevas situaciones, desempeñando un papel esencial los alumnos y las alumnas”*

La aplicación creadora de las habilidades a nuevas situaciones, se pueden lograr en la prácticas porque se manifiestan en el plano externo; es decir, las acciones que el alumno realiza de forma manual y práctica, aunque se debe aclarar que las habilidades intelectuales y prácticas no se manifiestan de forma aislada, sino que están estrechamente relacionadas, puesto que una acción práctica presupone un trabajo y una acción intelectual.

En el estudio teórico realizado se pudieron reconocer cinco grandes grupos de tratamientos del concepto de habilidad destacando:

1. Papel consciente entre el saber y el saber hacer.
2. Relación entre el conocimiento y su aplicación.
3. Desempeño psíquico con mecanismo de regulación de la actividad.
4. Necesidad de un sistema de acciones.
5. Vinculación entre el objetivo y las tareas para la orientación y la sistematización que permita la aplicación creadora a nuevas situaciones.

¿Cómo se forman las habilidades?, es una pregunta que se cuestiona a diario y aunque mucho se ha escrito sobre esto es una de las acciones que más trabajo nos cuesta interiorizar, se considera, desde el punto de vista metodológico, que la formación de habilidades transita por diferentes etapas articuladas entre sí, estas son:

1. Exploración, diagnóstico y motivación para el desarrollo de la acción.
2. Información y demostración por el profesor de los componentes funcionales de la acción (operaciones).
3. Ejercitación por los estudiantes de las acciones y operaciones bajo el control del profesor.
4. Ejercitación independiente de los estudiantes en forma de acción verbal externa e interiorización del procedimiento de manera interna.
5. Aplicación del sistema de operaciones para la acción en nuevas situaciones de aprendizaje.

Como se puede apreciar estas etapas constituyen un esquema lógico para la formación de habilidades. A partir de estas etapas se puede asumir la clasificación dada por Carlos M. Álvarez de Zayas (1999: 69) de las habilidades, agrupándolas según su nivel de sistematicidad, en tres grupos básicos, estos son:

- *“Las propias de la ciencia: específicas.*
- *Las que se aplican en cualquier ciencia: intelectuales o teóricas.*
- *Las propias del proceso docente y de autoinstrucción”.*

Consecuentemente con esta clasificación, se asume que las habilidades de trabajo con los registros contables deben ser ubicadas en el grupo de las habilidades propias de la ciencia, que se definen como: las acciones constituidas por sistemas de operaciones dominadas, que le permiten al sujeto bajo control consciente, tener dominio del hecho económico, clasificar cuentas, determinar sus aumentos y disminuciones de acuerdo a su naturaleza, aplicación de las reglas de débitos y créditos y el registro de las operaciones en correspondencia con la actividad económica que tenga que asumir.

Se puede considerar que un estudiante posee determinada habilidad y, en particular, la del registro de operaciones contables cuando puede utilizar la información económica, los conocimientos y operar con ellos, para lograr la aplicación exitosa de las reglas de debitar y acreditar y la contabilización de los hechos u operaciones.

### **1.3- El ejercicio como instrumento para un aprendizaje desarrollador.**

Se necesita un cambio esencial en el PEA para la concepción y formulación de ejercicios, puesto que es en los ejercicios, donde se concretan las acciones y operaciones a realizar por los estudiantes como parte de las actividades que complementan el proceso.

Las características del proceso de formación de conceptos y desarrollo de habilidades precisan tener un conjunto de requerimientos psicológicos y pedagógicos, que permiten su desarrollo de forma efectiva. Estos se presentan a continuación y representan las exigencias del proceso de enseñanza aprendizaje en la concepción y formulación de ejercicios donde se pueden plantear las siguientes interrogantes predeterminadas:

- ¿Qué elementos del conocimiento se necesitan revelar y qué indicaciones y procedimientos pueden conducir al estudiante a una búsqueda activa y reflexiva?
- ¿Qué esferas del pensamiento se necesitan estimular y cómo se conjuga la variedad de ejercicios de forma tal que faciliten la búsqueda y utilización del conocimiento, estimulen el desarrollo del intelecto y de las habilidades?

- ¿Cómo promover mediante los ejercicios el incremento de las exigencias cognitivas, intelectuales y formativas en el futuro profesional?
- ¿Cómo organizar ejercicios que tanto sus objetivos particulares como su integración y sistematización conduzcan al resultado esperado en cada alumno?
- ¿Se han concebido los ejercicios necesarios y suficientes que propicien la adquisición de los conocimientos objeto de enseñanza aprendizaje, teniendo en cuenta la atención diferenciada de los estudiantes?

El concepto de ejercicios es definido por varios autores. Para Expósito, C. (2001:52) son *“Actividades diseñadas especialmente con el objetivo de desarrollar habilidades y hábitos en los estudiantes. Constituyen el sistema didáctico de las clases de ejercitación que conducen a la consolidación de los contenidos, así como la repetición de acciones con el objetivo fundamental de desarrollar habilidades hasta transformarse en hábitos”*.

Para Ballester, un ejercicio *“...es una exigencia que propicia la realización de acciones, solución de situaciones, deducción de relaciones, cálculo, etcétera. De cada acción debe precisarse el objetivo que nos mueve a transformar la premisa para obtener la tesis; el contenido que comprende los tipos de acciones (identificar, definir, clasificar, aplicar etcétera), el objeto de las acciones (conceptos, proposiciones, procedimientos algorítmicos), la correspondencia entre situaciones externas e internas, los procedimientos y los medios.”* (Ballester, S., et al, 1992: 406).

Se presupone que el ejercicio es el procedimiento didáctico para integrar el proceso de enseñanza aprendizaje, es decir, hábitos, destrezas y habilidades específicas, mentales o verbales. El ejercicio consiste en la repetición intensiva y regular del automatismo pretendido en formas, contextos o situaciones progresivamente variadas, hasta alcanzar el grado de seguridad, rapidez y perfección en su ejecución.

La escuela de la antigua República Democrática Alemana y en especial la llamada Junge Schule (Joven Escuela) elaboraron una clasificación de los ejercicios, tomando como base el grado de abstracción en el reflejo de los

elementos y relaciones. Como concepto superior tomaron los ejercicios propuestos a los alumnos, los que se subdividen en dos conceptos subordinados: ejercicios de aplicación (tienen su origen en la práctica) y ejercicios contruidos (se conciben con fines didácticos, para ejercitar, profundizar, aplicar, asegurar las condiciones previas, entre otros).

La eficacia del ejercicio depende principalmente del condicionamiento psicológico con que se realiza, más que el número de repeticiones; por lo que es necesario que los estudiantes comprendan su valor y utilidad y que estén interesados en desarrollar sus conocimientos y habilidades, además del cumplimiento acertado de las fases en el trabajo con los mismos:

- **Orientación:** El estudiante debe comprender con qué objetivo, por qué, en qué consisten, como hay que hacer los ejercicios, cuáles son los procedimientos, en que condiciones y de que forma se va a realizar el control de dicha actividad.
- **Ejecución:** Consiste en la realización del sistema de operaciones. El estudiante pone en práctica el sistema de orientaciones recibidas, se producen transformaciones en el objeto de acción cuando se realizan tareas y actividades.
- **Control:** Se refiere a la comprobación donde se aplican instrumentos que permiten conocer la efectividad de los ejercicios.

El desempeño del alumno está dirigido a la apropiación y asimilación conciente y activa de los fundamentos de la ciencia, al logro de habilidades y hábitos y su apropiación para el trabajo. Desde el punto de vista psicológico la enseñanza de la solución de los ejercicios, requiere de la formación en los estudiantes de los hábitos y habilidades generales para registrar.

A los estudiantes se les proporciona los conocimientos necesarios relativos a la esencia de los problemas y su solución, sin embargo estos deben ser resueltos con plena conciencia de su actividad. No se forman por separado en los estudiantes las habilidades y hábitos para la ejecución de las acciones y operaciones, y por ello tienen que asimilarlas de manera independiente durante el proceso mismo de la práctica de solución de ejercicios. Si no se estimula el

análisis constante en los estudiantes de sus propias acciones durante el cálculo de los indicadores; así como la reflexión en torno a la fundamentación teórica de tales métodos, es imposible formar conocimientos y habilidades en correspondencia con las exigencias educativas actuales.

Hay que tener presente que el cálculo de estos indicadores es un proceso complejo que requiere formar en los estudiantes determinadas acciones y operaciones que los prepare a enfrentar con éxito esta labor. A decir de la destacada profesora soviética Talizina, N, (1985: 82): *“El saber no puede materializarse si no es a través de las habilidades específicas relativas al objeto”*.

La exigencia del docente sobre la realización de los ejercicios en tiempo, la presentación adecuada, el acierto, el empeño en vencer las dificultades cognitivas, van actuando sobre la formación de los valores del contador: la honestidad, incondicionalidad y responsabilidad. Se debe propiciar, la actividad colectiva, dando posibilidades a que el estudiante muestre su comportamiento en el grupo.

C. Álvarez define el contenido como “aquella parte de la cultura que debe ser objeto de asimilación por los estudiantes, en el aprendizaje para alcanzar los objetivos propuestos y que agrupamos en un sistema de conocimientos y otro sistema de habilidades respectivamente” (Álvarez, 1995: 65)

La definición queda restringida al precisarse que los contenidos se agrupan en un sistema de conocimientos y otro sistema de habilidades.

H. Fuentes plantea que el contenido “Es la configuración del proceso que existe como consecuencia de la relación de este con la cultura, tanto la cultura acumulada como la cultura que se crea en el propio proceso y que el estudiante sistematiza para alcanzar los objetivos”. (Fuentes, 1998: 177).

Según este autor el contenido comprende el conocimiento, las habilidades y los valores.

J. Zilberstein y otros en la concepción de su didáctica desarrolladora plantean que "...el contenido (¿qué enseñar y que aprenden?) Expresa lo que se debe apropiarse el estudiante, está formado por los conocimientos, habilidades, hábitos, métodos de las ciencias, normas de relación con el mundo y valores que responden a un medio socio - histórico concreto". (Zilberstein, 2000 (b): 23).

El sistema de ejercicios mantiene entre sí una estrecha relación, de la cual se derive la conducción de los estudiantes a través de una línea de desarrollo ascendente de la actividad cognitiva independiente. Para ello será imprescindible que el sistema de ejercicios esté elaborado sobre la base de dos principios fundamentales.

- ◆ Incrementar de forma sistemática la complejidad del trabajo de los estudiantes.

- ◆ Aumentar sistemáticamente la actividad y la independencia de los estudiantes.

Las tareas que forman un sistema de ejercicios se pueden caracterizar de acuerdo con:

- ◆ Tareas didácticas.

- ◆ Estructura de la actividad cognitiva.

- ◆ Fuentes del conocimiento.

Sin embargo es necesario señalar que en cualquier sistema de ejercicios se pueden y deben integrar de los tres tipos para lograr los objetivos que nos proponemos. Cuando se toman las tareas didácticas como centro del trabajo independiente, nos estamos refiriendo a la dirección que debe asumir su aplicación. Estas direcciones son tres:

1. Estudio de un nuevo contenido.

2. Aplicación y desarrollo de los conocimientos, habilidades y hábitos.

3. Comprobación de los conocimientos, habilidades y hábitos.

La preocupación por evaluar los resultados de la acción educativa es cada día más universal y extendida. A los equipos de funcionarios y entidades

encargadas de los sistemas de medición de logros se les presenta la disyuntiva de realizar pruebas de rendimiento con el objetivo de comparar el logro de grupos de estudiantes con otros grupos, escuelas y territorios o para conocer con el mayor nivel de detalles posibles, que aspectos, reconocimientos u objetivos específicos logran los estudiantes sobre el currículo preescrito.

Uno de los criterios tenidos en cuenta en la elaboración de los instrumentos de medición para lograr el rendimiento alcanzado por los estudiantes es el nivel de desempeño cognitivo alcanzado por los mismos, una cosa es saber que se quiere que el estudiante haga, y otra saber con que grado de excelencia se quiere que lo haga. Una de las tareas que espera el maestro o profesor y los evaluadores es determinar el nivel de desempeño cognitivo que piensa obtener de los estudiantes.

Cuando se toma como aspecto esencial la fuente de los conocimientos, se está haciendo referencia al carácter de su organización, a la envoltura material que se proponga para su realización.

**Desempeño cognitivo** es el cumplimiento de lo que uno debe hacer en un área del saber de acuerdo con las exigencias establecidas para ello, de acuerdo, en este caso, con la edad y el grado escolar alcanzado, y cuando se trata de los **niveles de desempeño** nos referimos a dos aspectos íntimamente interrelacionados, el grado de complejidad con que se quiere medir este desempeño cognitivo y al mismo tiempo la magnitud de los logros del aprendizaje alcanzados en la asignatura determinada.

Los enfoques metodológicos que durante los últimos años se han ido perfilando en la enseñanza aprendizaje de la asignatura Contabilidad han llevado a realizar cambios profundos en la forma en que se desarrolla el proceso docente educativo y en este caso en estudiantes que una vez egresados van a hacer responsables de la formación profesional de Técnicos del nivel Medio en la especialidad Contabilidad.

#### **1.4 Fundamentación general de la asignatura.**

La asignatura Contabilidad que reciben los alumnos en sus años de formación inicial, constituye la columna vertebral de su formación económica, puesto que lo ayuda a comprender constructivamente el desarrollo de los diferentes tipos

de actividades económicas, las interioridades de la actuación de las diferentes leyes económicas y disposiciones ramales gubernamentales, su legislación económica y financiera, se integran los conocimientos de aritmética y matemática financiera. Según la experiencia docente del Instituto, en esta asignatura encuentran salida la mayoría de las regularidades metodológicas del proceso profesional, en el empleo del economista (profesor), como son:

- Observación, registro, análisis y control de hechos, fenómenos y procesos económicos.
- Elaboración de estados financieros e informes.
- Valoración de la información económica y financiera.

Además prepara las condiciones para una eficiente proyección de la actividad económico-financiera y para la evaluación de los resultados y toma de decisiones.

Es decir contribuye a la solución del problema social: La educación de la población, teniendo como **Problema Principal: La formación de los futuros profesores para la rama económica (Contadores) con adecuadas competencias profesionales**, en la formación de los futuros técnicos medios en las ramas económicas, con énfasis en el aprendizaje de los métodos y principios de contabilidad generalmente aceptados para la recolección, procesamiento, presentación y análisis de la información económica, aprovechando el potencial educativo del proceso productivo y de los servicios, para desarrollar su honestidad, responsabilidad, hábitos estéticos y humanistas basados en una concepción dialéctico-materialista del mundo.

Los ejercicios para desarrollar las habilidades que responden al registro de los hechos económicos deben tener en cuenta la situación social del desarrollo, ya que los estudiantes al concluir el tercer año de su carrera, deben dominar este contenido para poder enfrentar exitosamente la práctica laboral, en el marco de las transformaciones educacionales dentro de la ETP.

El autor enmarca su investigación en un tema del contenido del programa de estudio del tercer año de la especialidad de Economía (anexo 1) de los

estudiantes que cursan la carrera de Licenciatura en Educación, en la que tiene como objetivo:

Aplicar la visión general del ciclo contable en actividades económicas de cualquier entidad, sin importar el tipo de propiedad a que responda, a partir del registro de las principales operaciones económicas, destacando las condiciones propias de nuestro país.

### **Conclusiones del capítulo:**

En este capítulo, después de caracterizar el objeto de estudio desde varios puntos de vista y realizarse una sistematización de los fundamentos teórico-metodológicos, se puede concluir que:

1. La utilización del método histórico lógico permitió determinar los antecedentes y tendencias que se manifiestan en el desarrollo histórico del proceso enseñanza - aprendizaje de la asignatura Contabilidad del Licenciado en Educación de la especialidad Economía. Sin embargo, a pesar de los avances operados en el desarrollo de las habilidades durante todos estos años, aún se evidencian insuficiencias que reclaman su urgente eliminación.
2. La conceptualización de la variable de investigación y el empleo de los diferentes métodos del nivel teórico y empírico permitió precisar los presupuestos teóricos para fundamentar el sistema de ejercicios que se defiende en la investigación.

## **CAPITULO 2**

### **CAPITULO 2: DIAGNÓSTICO Y FUNDAMENTACION DE LA PROPUESTA DE EJERCICIOS.**

En este capítulo el autor caracteriza el diagnóstico inicial, atendiendo a las necesidades básicas de aprendizaje para el desarrollo de habilidades en el registro de los hechos económicos y la propuesta de ejercicios que permiten conocer el estado deseado a través de un preexperimento.

#### **2.1 Estado inicial del problema en el proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura contabilidad.**

La muestra seleccionada, constituida por un total de 38 estudiantes del tercer año de la especialidad de Economía, se caracteriza en cuanto a los niveles de aprendizaje en que veintidós son del reproductivo, once alcanzan el nivel de la aplicación y solo cinco estudiantes son capaces de llegar a la creación.

Los estudiantes tomados como muestra se corresponden con un grupo educativo, que tiene buena asistencia y puntualidad. En cuanto a las debilidades de la muestra seleccionada la mayoría de los estudiantes no proceden de una formación politécnica de la especialidad Contabilidad, por lo que están necesitados del desarrollo de las habilidades específicas de su especialidad, sustentada de conocimientos sólidos.

El procedimiento utilizado en la realización de esta investigación parte del diagnóstico y la fundamentación de los ejercicios para llegar al estado deseado tomando como referente las necesidades básicas de aprendizaje para el desarrollo de la habilidad en el registro de los hechos económicos.

Los indicadores utilizados se muestran con la siguiente tabla que expone su modelación estadística, con su respectiva escala valorativa de tipo ordinal.

Modelación estadística de los indicadores		
Dimensión	Indicador	Categoría
D <sub>1</sub>	1	(B, R, M)
	2	
	3	
	4	
D <sub>2</sub>	1	
	2	
	3	

**Tabla 1:** Variables en correspondencia con las dimensiones e indicadores.

**Fuente:** Elaboración propia.

Los criterios utilizados para la asignación de valores a las variables de indicadores de ambas dimensiones son los siguientes:

<b>Criterios para la medición de los indicadores de la dimensión cognitiva.</b>			
<b>Indicador</b>	<b>Categorías</b>		
	<b>Bien</b>	<b>Regular</b>	<b>Mal</b>
<b>1</b>	Domina los hechos económicos correspondientes a las diferentes actividades económicas.	Domina parcialmente los hechos económicos correspondientes a las diferentes actividades económicas.	No domina los hechos económicos correspondientes a las diferentes actividades económicas.
<b>2</b>	Domina todas las operaciones de identificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico.	Domina alguna de las operaciones de identificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico.	No domina las operaciones de identificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico.
<b>3</b>	Domina todas las operaciones para la clasificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico.	Domina alguna de las operaciones para la clasificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico.	No domina las operaciones para la clasificación de las cuentas que intervienen en cada hecho económico.
<b>4</b>	Aplica correctamente los procedimientos en el registro con independencia en la ejecución de operaciones.	Aplica correctamente alguno de los procedimientos en el registro con independencia en la ejecución de operaciones.	No aplica correctamente los procedimientos en el registro contable ni muestra independencia en la ejecución de operaciones.

**Tabla 2:** Criterios para la medición de los indicadores de la dimensión cognitiva.

**Fuente:** Elaboración propia.

<b>Criterios para la medición de los indicadores de la dimensión procedimental</b>			
<b>Indicadores</b>	<b>Categorías</b>		
	<b>Bien</b>	<b>Regular</b>	<b>Mal</b>
<b>1</b>	Domina todas las operaciones para la determinación del aumento o disminución de cada cuenta.	Domina alguna de las operaciones para la determinación del aumento o disminución de cada cuenta.	No domina las operaciones para la determinación del aumento o disminución de cada cuenta.
<b>2</b>	Domina todas las operaciones para la aplicación de las reglas para debitar y acreditar.	Domina alguna de las operaciones para la aplicación de las reglas para debitar y acreditar.	No domina las operaciones para la aplicación de las reglas para debitar y acreditar.
<b>3</b>	Domina el registro de las operaciones afines a las diferentes actividades económicas.	Domina parcialmente el registro de las operaciones afines a las diferentes actividades económicas.	No domina el registro de las operaciones afines a las diferentes actividades económicas.

**Tabla 3:** Criterios para la medición de los indicadores de la dimensión procedimental.

**Fuente:** Elaboración propia.

Para la medición de los indicadores de cada dimensión, se utilizaron los diferentes ítems de los instrumentos aplicados, con el propósito de responder a la segunda pregunta científica planteada en la investigación. Se aplicaron los siguientes métodos con sus respectivos instrumentos:

- Observación directa al desempeño de los estudiantes en las clases, medida a través de una guía de observación.
- Prueba pedagógica.

## **La observación científica.**

La aplicación de la Guía de observación (anexo 2) con el objetivo de obtener información directa e inmediata sobre los modos de actuación de los estudiantes, con respecto al registro de los hechos económicos. En la tabla 4 y en el gráfico 1 (anexo 4) aparecen los datos estadísticos que se tienen al aplicar dicha guía de observación a los estudiantes durante las clases, los que se analizan de forma cuantitativa y cualitativa a continuación:

En el análisis del desarrollo de las principales habilidades devenidas de los conocimientos básicos, que demuestran independencia en la realización de los ejercicios, se detectó que solo cinco estudiantes, es decir el 13.2% tienen conocimientos básicos de la contabilidad, once estudiantes que representan el 28.9% se comportan regular, mientras que veintidós estudiantes que representan 57.9% no muestran conocer los elementos básicos de contabilidad para su aplicación en el registro de las operaciones contables.

Regularidades de la observación.

- Los estudiantes presentan insuficiencias en el dominio de los contenidos básicos de la contabilidad.
- Los estudiantes presentan dificultades en la aplicación de las invariantes funcionales que permite un adecuado registro de las operaciones contables.

La aplicación de la Prueba pedagógica de entrada (anexo 3), se realiza con el objetivo de comprobar el estado inicial de los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación de la especialidad Economía, acerca de las habilidades al registrar hechos económicos, se obtiene como resultado que la mayoría no tienen dominio de los elementos básicos para el registro de las operaciones contables. En los anexos 4 y 5 y las tablas correspondientes aparecen los datos estadísticos obtenidos de la aplicación de esta prueba. A continuación se expresa cuantitativamente y cualitativamente estos resultados:

En relación a la definición del hecho económico cinco estudiantes se comportan bien, que representan el 13.2%, once regular, es decir el 28.9% y veintidós no tienen dominio del contenido, es decir, el 57.9% del total de la muestra. En

cuanto a la identificación de las cuentas que intervienen en el hecho económico nueve estudiantes muestran conocimientos, el 23.7%, once son poco precisos, es decir regular, que representa el 28.9% y veinte de ellos no son capaces de identificar las cuentas, lo que representa el 52.6%.

Con respecto a la clasificación de las cuentas seis estudiantes se muestran bien, que representa un 15.8%, regular se muestran diez, el 26.3% y veintidós estudiantes no logran clasificar las cuentas, es decir, el 57.9%. Al determinar el aumento y disminución de las cuentas seis estudiantes se muestran bien, que representa un 15.8%, ocho se comportan regular lo que representa un 21.0% y veinticuatro estudiantes no muestran conocimientos al aumentar o disminuir las cuentas, es decir un 63.2%.

En relación con la utilización de las reglas de debitar y acreditar cuatro estudiantes se muestran bien para un 10.5%, nueve se manifiestan regular, que representa un 23.7% y no son capaces de aplicar las reglas veinticinco estudiantes, es decir el 65.8%. Finalmente al registrar los hechos económicos cuatro estudiantes manifiestan conocimientos en dicha habilidad para un 10.5%, regular ocho estudiantes, un 21.1% y veintiséis estudiantes no tienen desarrollados los conocimientos y habilidades necesarias para el registro de los hechos económicos, lo que representa un 68.4% del total de la muestra.

Este último indicador generaliza el estado inicial sobre el desarrollo de las habilidades en el registro de los hechos económicos, solo el 31.6% de los estudiantes manifiestan conocimientos de las acciones y operaciones para registrar los diferentes hechos que ocurren en las entidades económicas. Por su parte la prueba pedagógica de entrada, de forma general mostró que los estudiantes tienen dificultades:

- Al definir el hecho económico.
- Al identificar las cuentas que intervienen en las operaciones definidas.
- Al clasificar las cuentas por su naturaleza y determinar el aumento o disminución de cada partida afectada.
- Al aplicar las reglas de debitar y acreditar.

- Al registrar las operaciones como recursos necesarios para el registro de los hechos económicos.

Los instrumentos aplicados revelan que los estudiantes en su mayoría no tienen desarrolladas las habilidades en el registro de los hechos económicos. Esta situación condujo a la aplicación de ejercicios para desarrollar la habilidad registrar en los estudiantes del tercer año de la especialidad de Economía, sobre la base de que los mismos faciliten el desarrollo de los conocimientos y habilidades necesarios para el registro de los hechos económicos.

## **2.2- Fundamentación de los ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar.**

El sistema de ejercicios que se propone parte de un enfoque dialéctico materialista del mundo y se fundamenta en:

- **El enfoque histórico – cultural**, del psicólogo ruso L. S. Vigotski,(1982) relacionado con los procesos psíquicos, en tanto, destaca el papel del profesor como mediador dentro del proceso pedagógico profesional, a partir del tránsito que se produce de lo externo a lo interno, como un proceso dialéctico de lo inter psicológico a lo intra psicológico, este tránsito es explicado de forma dinámica y contradictoria por el fenómeno de la interiorización, que hace que el hombre cambie en sus estructuras y funciones. Al dirigir el profesor este proceso de ninguna manera limita la independencia, el activismo y la creatividad de los estudiantes, por el contrario la estimula.

Propicia determinar en el proceso pedagógico profesional de la Contabilidad la Zona de Desarrollo Próximo del estudiante, desde donde el aprendizaje se desarrolla en la comunicación y en la interacción con los otros. La zona de desarrollo próximo ayuda a presentar una nueva fórmula para la teoría y la práctica pedagógica. A partir de la afirmación "...que el 'buen aprendizaje es sólo aquel que precede al desarrollo", las instituciones escolares y la pedagogía deben esforzarse en ayudar a los estudiantes a expresar lo que por si solos no pueden hacer"...en desarrollar en su interior aquello de lo que carecen intrínsecamente en su desarrollo".

El análisis, como subraya Vigotski, altera la tradicional opinión que supone que una vez que el estudiante efectúa una operación o muestra alguna adquisición en el proceso de su aprendizaje, ha logrado un desarrollo de sus funciones correspondientes. De hecho, tan sólo ha comenzado ese desarrollo. Por tanto, la principal consecuencia que se desprende de este análisis del proceso pedagógico es demostrar que el dominio inicial de cualquiera de las acciones de aprendizaje sólo proporciona la base para el subsiguiente desarrollo de procesos internos sumamente complejos. El análisis psicológico y el descubrimiento de esta red subterránea, interna de procesos en desarrollo es una tarea de suma importancia.

- **La concepción de una enseñanza desarrolladora** (Silvestre, 1999), la misma eleva la capacidad de resolver problemas, desarrollando formas de actividad y comunicación colectivas, que permitan favorecer el desarrollo individual, logrando la adecuada interacción de lo individual con lo colectivo en el proceso de aprendizaje, a la vez que se atienden las diferencias individuales en el desarrollo de los estudiantes, en el tránsito del nivel logrado hacia el que se aspira.

El estudiante es el protagonista y responsable de su aprendizaje, es un participante activo, reflexivo y valorativo de la situación de aprendizaje, donde asimila la cultura en forma personalizada, consciente, crítica y creadora en un proceso de conocimiento contradictorio y dinámico, en el construye y reconstruye con otros sus aprendizajes de la vida, con vistas a alcanzar su realización plena.

- **Los niveles de desempeño cognitivos** MSc. Valdés Veloz H.( 2004 ) necesarios a tener en cuenta para el desarrollo de las habilidades profesionales a partir de los diferentes ítems, nivel I, II y III

Al realizar un análisis de la contabilidad, teniendo en cuenta que la misma comprende todos los procedimientos que se usan para registrar los hechos económicos ocurridos en la vida de una entidad, clasificarlos y resumirlos de una manera significativa; se hace necesario realizar ejercicios que respondan a la formación de un profesional competente.

Como se expuso en el capítulo anterior el objetivo de la contabilidad es satisfacer las necesidades de información referida a la actividad económica de una entidad, que requieren los directivos para tomar decisiones, igualmente se expuso que para lograrlo se establecen una serie de normas y métodos que garanticen la uniformidad de los datos que se muestran en los estados financieros, a partir del registro sistemáticos de las operaciones que han tenido lugar, por lo que el saber hacer, como se le denomina a la capacidad profesional, es necesario e imprescindible para los futuros licenciados de las ciencias económicas.

Los ejercicios para el desarrollo de la habilidad registrar tienen en cuentas los diferentes contenidos precedentes:

- Definición de actividad e información económica, y contabilidad.
- La Ecuación Básica y Ampliada de la Contabilidad
- El método de la partida doble. La cuenta T.
- Los libros básicos de la contabilidad.

El algoritmo de los ejercicios está en dependencia del nivel de aprendizaje que se espera alcanzar:

Primer nivel: Cuando los estudiantes son capaces de identificar conceptos, términos, algunos elementos de clasificación, etc.

Segundo nivel: En este nivel los estudiantes aplicaran conceptos, procedimientos, técnicas de registro, reglas de debitar y acreditar.

Tercer nivel: En este nivel los estudiantes crearan vías para realizar el registro de operaciones, a partir de situaciones complejas, que pueden ocurrir en las empresas.

Para la elaboración de los ejercicios que faciliten el desarrollo de la habilidad registrar, se toma como referencia que los ejercicios son procedimientos didácticos para integrar el proceso de enseñanza aprendizaje, es decir, hábitos, destrezas y habilidades específicas, mentales o verbales. El ejercicio consiste en la repetición intensiva y regular del automatismo pretendido, en formas,

contextos, o situaciones progresivamente variadas, hasta alcanzar el grado de seguridad, rapidez y perfección en su ejecución. Donde se utilizan las siguientes fases en el trabajo con los mismos:

- Orientación: El estudiante debe comprender con que objetivo, por qué, en qué consisten, cómo hay que hacer los ejercicios, cuáles son los procedimientos, en qué condiciones y de qué forma se va a realizar el control de dicha actividad.
- Ejecución: Consiste en la realización del sistema de operaciones. El estudiante pone en práctica el sistema de orientaciones recibidas, se producen transformaciones en el objeto de acción se realizan tareas y actividades.
- Control: Se refiere a la comprobación donde se aplican instrumentos que permiten conocer la efectividad de los ejercicios.

Las actividades que se realizan dentro del proceso de enseñanza aprendizaje se componen de acciones y operaciones. Las acciones responden al objetivo y por su parte las operaciones son la ejecución de dicha actividad. Los ejercicios constituyen una actividad en el proceso.

En las empresas cubanas la contabilidad se divide en los siguientes subsistemas que se corresponden con las cuentas y su grupo (anexo 6):

- Medios monetarios.
- Inventarios.
- Activos fijos.
- Cobros y pagos.
- Nóminas.
- Ingresos y gastos.

Los ejercicios se desarrollaron teniendo en cuenta cada una de las acciones y operaciones de la habilidad profesional registrar hechos económicos y la propuesta se corresponde con los diferentes niveles de desempeño pertenecientes a los diferentes subsistemas contables y con las invariantes funcionales que permiten el desarrollo de la habilidad registrar:

1. Definir el hecho económico: compra, pago, extracción de caja o banco.
2. Identificar las cuentas del hecho económico: en una compra al crédito aparecen las cuentas de inventario y cuentas por pagar.
3. Clasificar las cuentas: activo, pasivo, capital, ingresos o gastos.
4. Determinar el aumento o disminución de cada cuenta: una compra de materiales al crédito, aumentan los materiales y aumentan las cuentas por pagar.
5. Aplicar las reglas del débito y el crédito: un aumento de una cuenta de activo es un débito y un aumento a una cuenta de pasivo es un crédito.
6. Registrar el hecho económico: se aplica el procedimiento en correspondencia con el razonamiento realizado y del tipo de registro.

Los problemas o situaciones para el registro de los hechos económicos están integrados por los diferentes niveles de complejidad de las invariantes funcionales y los contenidos del programa de estudio (anexo 1) que se corresponden con el registro contable.

Los ejercicios son aplicados para la consolidación de los contenidos de Contabilidad, además se utilizan en el desarrollo de las clases de Práctica de la Especialidad, en correspondencia con el contenido que se trabaje en cada una, teniendo en cuenta que los ejercicios constituyen el sistema didáctico de las clases de ejercitación que conducen a la consolidación de los contenidos, así como la repetición de acciones con el objetivo fundamental de desarrollar habilidades.

La propuesta de ejercicios esta en correspondencia con los niveles de asimilación, el ejercicio uno es del nivel de familiarización, donde los estudiantes deben clasificar las cuentas y establecer la relación con la naturaleza de cada una de ellas. El ejercicio dos es del nivel reproductivo, los estudiantes deben reproducir conceptos como compra, extracción de efectivo, cobro y pago.

Los ejercicios tres y cuatro pertenecen a los niveles de reproducción y aplicación, los estudiantes deben utilizar los conceptos básicos de las operaciones de medios monetarios e inventarios como son: compra, pago, el

movimiento del efectivo en caja y banco, además de las reglas de debitar y acreditar, teniendo en cuenta las principales características de los medios monetarios e inventarios.

Los ejercicios del cinco al ocho son del nivel de aplicación, los estudiantes deben aplicar los conceptos básicos para la determinación de saldos, a partir de la concepción que debe tener el contador ante las cuentas por cobrar y pagar, así como las invariantes que ya fueron trabajadas, es decir, definir el hecho económico, identificar las cuentas de cada operación, clasificar las mismas, determinar el aumento y disminución de cada cuenta, aplicar las reglas de débitos y créditos y por último registrar el hecho económico.

Los ejercicios nueve y diez son del nivel creativo, los estudiantes deben realizar las operaciones con la aplicación de las invariantes ya trabajadas, además deben extrapolar utilizando información del Balance de Comprobación de Saldos del mes anterior, a partir del carácter cíclico de la contabilidad y la definición de resultado, además de tener en cuenta los conceptos que se utilizan en la distribución del mismo.

### **2.2.1 Descripción de los ejercicios que fundamentan la propuesta.**

#### **Ejercicio No. 1**

**Tema: Registro de operaciones. Las cuentas.**

**Objetivo:** Clasificar las cuentas atendiendo al grupo que se encuentra cada una y a su naturaleza para su posterior aplicación en el registro de los hechos económicos.

**Procedimiento metodológico:** Para la realización de este ejercicio es necesario que se retome cuales son los grupos de cuentas en los que se divide el sistema contable, se clasifican y se establece la relación de cada una de las cuentas con la naturaleza deudora o acreedora, elemento determinante para su posterior utilización.

**Ejercicio:** A partir de la siguiente información clasifique las partidas en activos (A), pasivos (P), Capital (c), ingresos (I) o gastos (G) y en deudoras (D) o acreedoras (A).

- a) ----- ----- Efectivo en Caja
- b) ----- ----- Materias Primas y Materiales
- c) ----- ----- Efectivo en Banco
- d) ----- ----- Efectos por Pagar
- e) ----- ----- Gastos en Ventas
- f) ----- ----- Sueldos y Salarios de Venta
- g) ----- ----- Alquileres
- h) ----- ----- Publicidad
- i) ----- ----- Cuentas por Cobrar
- j) ----- ----- Ventas
- k) ----- ----- Cuentas por Pagar
- l) ----- ----- Mercancías para la Venta
  
- j) ----- ----- Retiros

Este ejercicio se controla por parejas, donde cada miembro del dúo le explica a su compañero el hecho económico que se produce en cada situación, en caso de no coincidir en alguna respuesta debe ser debatido entre ambos miembros y finalmente se esclarece la misma con la revisión oral del ejercicio.

El ejercicio se controla individualmente haciendo uso de la pizarra para su revisión y comprobación.

## **Ejercicio No. 2**

**Tema: Registro de operaciones. Actividades económicas.**

**Objetivo:** Definir los hechos económicos que se producen a partir de diferentes actividades económicas, a través de situaciones reales que ocurren en un negocio, teniendo en cuenta que esta es la primera acción que facilita el desarrollo de las habilidades para el registro contable.

**Procedimiento metodológico:** Para la realización de este ejercicio se parte del concepto de actividad económica: conjunto de acciones y hechos encaminados a la producción de bienes materiales y la prestación de servicios. Se establece una relación entre actividades económicas y las operaciones que se realizan.

### **Ejercicio:**

Carlos Acosta establece una oficina de contador público realizando las siguientes operaciones.

Enero 5 el propietario invirtió \$ 25000.00 en efectivo.

Enero 10 compro a crédito suministros de oficinas \$ 100.00.

Enero 15 el cobro, a cuenta efectivo a un cliente \$ 750.00.

Enero 20 compra a crédito \$ 3000.00 de mobiliarios de oficinas.

Enero 25 el propietario retira \$ 300.00 en suministros de oficina.

Enero 30 pago \$ 3000.00 de los documentos pendientes.

a) Defina qué hecho económico se produce en cada situación.

El ejercicio se controla individualmente haciendo uso de la pizarra para la revisión y comprobación del inciso.

## **Ejercicio No. 3**

## **Tema: Registro de operaciones. Medios monetarios**

**Objetivo:** Identificar las cuentas que intervienen en las operaciones contables, relacionada con los diferentes hechos económicos, en una empresa dedicada a los servicios de auditoría, una de las actividades económicas donde por su complejidad, el contador debe ser protagónico a través del acertado registro contable y su eficacia.

**Procedimiento metodológico:** Los estudiantes deben valerse de los conceptos básicos de las operaciones con los medios monetarios, que se realizan en un negocio o entidades comerciales para su aplicación en el momento de identificar cada una de las cuentas que deben ser utilizadas en los diferentes hechos económicos.

### **Ejercicio:**

A continuación aparecen las operaciones realizadas por Maikel Suárez quien abrió una oficina de servicios profesionales como auditor.

- 1- Invierte: Efectivo, \$5000,00, equipos de oficina \$1600,00, y un automóvil \$8000,00.
  - 2- Compra una maquina de calcular por \$720,00 al crédito.
  - 3- Recibe efectivo por \$300,00 por servicios diversos de contabilidad realizados a varios clientes.
  - 4- Paga \$83,00 por suministros de oficina.
  - 5- Envía la cuenta a un cliente por servicios de auditoría.
  - 6- Paga el alquiler mensual de la oficina por \$250,00.
  - 7- Paga \$700,00 por sueldos y \$160,00 por gastos de viaje.
- a) ¿Cuáles son las cuentas que intervienen en cada operación?
  - b) ¿A qué grupo pertenece cada cuenta y cuál es su naturaleza?

- c) Si al inicio de las operaciones la cuenta bancaria era de \$ 5000.00, a cuanto asciende el monto de esta después de las mismas.

Este ejercicio se controla por parejas, donde cada miembro del dúo le explica a su compañero el hecho económico que se produce en cada situación, en caso de no coincidir en alguna respuesta debe ser debatido entre ambos miembros y finalmente se esclarece la misma con la revisión oral del ejercicio.

El ejercicio se controla individualmente haciendo uso de la pizarra para la revisión y comprobación del inciso c, en el caso de los dos primeros incisos se revisará de forma oral.

Después de realizado el ejercicio se divide el aula en dos, una parte ocupa el papel de cliente y la otra de proveedor, y cada uno asumirá las operaciones que le corresponde, el profesor emite el criterio final sobre cual de los dos, el cliente o el proveedor tiene mejor papel en cuanto a los cobros y los pagos.

#### **Ejercicio No. 4**

**Tema: Registro de operaciones. Registros primarios.**

**Objetivo:** Contabilizar hechos económicos sobre la base de la correcta clasificación de las cuentas por su naturaleza y la adecuada aplicación de las reglas para debitar y acreditar.

**Procedimiento metodológico:** Para la realización de este ejercicio se parte de los conceptos básicos de las operaciones

- a) Una compra de vehículos a crédito por \$7000,00.
- b) El pago del servicio telefónico por \$120,00.
- c) Compra de mobiliario para la oficina por \$189,00 y paga al contado
- d) Compra máquina de escribir por \$520,00 con la condición 2/10, n/30
- e) El comerciante aporta efectivo por \$7000,00 y mercancías por \$450,00.

- a) ¿A qué grupo pertenecen las cuentas y cuál es su naturaleza?
- b) ¿Por dónde aumentan las cuentas y qué regla se le debe aplicar a cada operación?
- c) Registre las operaciones en asientos de diario.

Este ejercicio se controla por parejas, donde cada miembro del dúo le explica a su compañero el hecho económico que se produce en cada situación, en caso de no coincidir en alguna respuesta debe ser debatido entre ambos miembros y finalmente se esclarece la misma con la revisión oral del ejercicio.

Este ejercicio concluye su revisión, con la realización de las operaciones en el pizarrón.

### Ejercicio No. 5

**Tema: Registro de operaciones. Cobros y pagos.**

**Objetivo:** Determinar el aumento o disminución de las cuentas relacionadas con cobros y pagos, para la utilización adecuada de las reglas de debitar y acreditar en el registro de los hechos económicos y el análisis de los saldos de las cuentas teniendo presente el importante papel, que tiene el contador en el control de los cobros y los pagos.

**Procedimiento metodológico:** Para la realización de este ejercicio los estudiantes deben aprovechar los conceptos básicos para la determinación de los saldos, la posición de cliente o proveedor y el análisis de la situación del negocio a partir de las cuentas por cobrar y pagar.

### Ejercicio:

El comerciante Raúl Ruiz realizó:

<u>Efectivo en banco</u>		<u>Cuentas por Cobrar</u>		<u>Cuentas por Pagar</u>	
\$75970.00	\$ 2000.00	\$24000.00	\$ 6000.00	\$ 1000.00	\$ 7000.00
8000.00	400.00	1900.00			1870.00

- Determine el saldo de cada cuenta y clasifíquelo.
- Diga si se corresponde con la naturaleza de las cuentas.
- Registre en asientos de diario el cobro y el pago de las cuentas pendientes.

Para el control y evaluación del ejercicio se divide el aula en cuatro equipos, los mismos realizan un debate e intercambian criterios, finalmente el profesor le indica a tres de los equipos una operación, ellos designan a un miembro del equipo para la realización en la pizarra y el equipo que no le corresponde ninguna operación emitirá los criterios de evaluación de los demás.

## **Ejercicio No. 6**

**Tema: Registro de operaciones. Registro de las mercancías para la venta.**

**Objetivo:** Registrar operaciones de compra, pago, venta y extracción de efectivo para uso personal a través de operaciones realizadas por una empresa, donde el rol del contador en el control de estos medios se hace cada vez más necesario y preciso.

**Procedimiento metodológico:** Para la realización de este ejercicio los estudiantes deben definir el hecho económico, identificar las cuentas de cada operación, clasificar las mismas, determinar el aumento y disminución de cada cuenta, aplicar las reglas de débitos y créditos y por último registrar el hecho económico relacionado con estas operaciones

**Ejercicio:** La empresa de Servicios de Reparaciones te ofrece las siguientes informaciones

- Compra mercancías al contado por \$1300,00.
- Paga un alquiler por \$800,00.
- Vende mercancías al crédito a Carlos Ruiz por \$1789,00.
- Extrae \$500,00 para gastos personales.

- a) ¿A qué grupo pertenecen las cuentas utilizadas?
- b) ¿Que características tiene la cuenta mercancías para la venta?
- c) Registre las operaciones en asientos de diario.

Después de realizado el ejercicio se divide el aula en dos, una parte ocupa el papel de cliente y la otra de proveedor, y cada uno asumirá las operaciones que

le corresponde, el profesor emite el criterio final sobre cual de los dos , el cliente o el proveedor tiene mejor papel en cuanto a los cobros y los pagos.

## **Ejercicio No. 7**

### **Tema: Registro de operaciones. Activos fijos.**

**Objetivo:** Registrar las operaciones de activos fijos en asientos de diario teniendo en cuenta los procedimientos para el registro contable y a través de operaciones ocurridas en una empresa productiva del territorio, si se tiene presente que el contador tiene una gran incidencia en la buena correlación productividad activos fijos con su alerta oportuna.

**Procedimiento metodológico:** Los estudiantes deben utilizar los pasos lógicos enunciados en el ejercicio anterior, así como los elementos básicos de los activos fijos y registrar las operaciones relacionadas con los mismos, que ocurren en la Empresa Estrella del Sur.

Ejercicio: La empresa Estrella del Sur realiza las siguientes operaciones.

- 2-2-08: Compra un camión para la distribución de mercancías por \$16 000.00 al crédito.
- 6-2-08: Se le da alta a un Activo Fijo Tangible (AFT) que se encontraba en proceso de inversión con medios propios por \$ 18 000.00.
- 26-2-08: Se paga la compra del camión.

- a) Registre las operaciones en asientos de diario.
- b) Determine el saldo de la cuenta AFT.

Este ejercicio se controla por parejas, donde cada miembro del dúo le explica a su compañero el hecho económico que se produce en cada situación, en caso de no coincidir en alguna respuesta debe ser debatido entre ambos miembros y finalmente se esclarece la misma con la revisión oral del ejercicio.

El ejercicio se controla individualmente haciendo uso de la pizarra para la revisión.

## Ejercicio No. 8

**Tema: Registro de operaciones.**

**Objetivo:** Registrar operaciones a partir del ejercicio propuesto para este fin.

**Procedimiento metodológico:** Los estudiantes deben utilizar las invariantes funcionales que facilitan el registro de los hechos económicos, los núcleos básicos de los contenidos del registro de los hechos económicos y tener en cuenta el cálculo de los saldos de cada cuenta así como establecer la igualdad entre debitos y créditos.

Luisa Gil, invierte su capital en un negocio de lavandería y tintorería aportando:

- 1- \$10000,00 en efectivo para iniciar.
  - 2- Compra un local para la instalación de los equipos por \$6000,00.
  - 3- Paga en efectivo \$2000,00 y entrega un pagaré por el resto.
  - 4- Compra diversos equipos pagando en efectivo \$8000,00.
  - 5- Compra un camión de uso para la distribución, por \$950,00 al contado.
  - 6- Cobra \$450,00 por servicios rendidos durante la primera semana.
  - 7- Pagó \$48,00 por un anuncio en el periódico local.
  - 8- Pagó una factura por suministros por \$230,00.
  - 9- Extrajo \$400,00 en efectivo para gastos personales.
  - 10- Pagó diversos gastos menores por \$25,00. Recibió la cuenta de la empresa eléctrica por \$180,00.
  - 11- Cobró servicios rendidos en la semana por \$520,00.
  - 12- Pagó la nomina quincenal por \$350,00.
- A) Registre las anotaciones en cuenta t.
- B) Registre las transacciones en el libro diario.

Para el control y evaluación del ejercicio se divide el aula en cuatro equipos, los mismos realizan un debate e intercambian criterios, finalmente el profesor le indica a tres de los equipos una operación, ellos designan a un miembro del equipo para la realización en la pizarra y el equipo que no le corresponde ninguna operación emitirá los criterios de evaluación de los demás.

## Ejercicio No. 9

**Tema: Registro de operaciones. Operaciones contables con diferentes hechos económicos.**

**Objetivo:** Registrar diferentes hechos económicos en los libros básicos de la contabilidad teniendo en cuenta las reglas para debitar y acreditar y las normas vigentes, ya que estas posibilitan la actualización constante del contador.

**Procedimiento metodológico:** Para realizar este ejercicio los estudiantes deben utilizar la información del mes anterior, teniendo en cuenta que la contabilidad es sistémica y cíclica. Al igual que los ejercicios anteriores deben retomarse las invariantes funcionales y las normas vigentes para el registro de las operaciones.

**Ejercicio:** La Empresa de Suministros para el Hogar realiza el siguiente Balance de Comprobación en el mes de septiembre de 2009.

Suministros para el Hogar.

Balance de Comprobación por Saldos

30- 9- 2009

Cuentas	Debe	Haber
Efectivo en Caja	\$ 580.00	
Efectivo Banco	12 000.00	
Inventarios	36 000.00	
Cuentas por Cobrar	2 000.00	
Cuentas por Pagar		\$ 7 000.00
Capital		40 000.00
Costo de Venta	1 000.00	
Gastos Financieros	120.00	
Otros Gastos	300.00	
Ventas		5 000.00
TOTAL	<u>\$ 52 000.00</u>	<u>\$ 52 000.00</u>

---

---

Durante el mes de octubre realiza las siguientes operaciones.

- 2- 10- 09 Compra inventarios por \$ 3 000.00 al crédito.
  - 8- 10- 09 Paga la compra del día 2 y las deudas del mes anterior.
  - 11- 10- 09 Cobra \$ 2 000.00 pendientes del mes anterior.
  - 15- 10- 07 Paga la primera quincena a los trabajadores por \$ 1 500.00 (gastos de salario), así como la electricidad por \$ 200.00.
- a) Realice los asientos de diario.
- b) Clasifíquelos.

Este ejercicio concluye su revisión, con la realización de las operaciones en el pizarrón.

### **Ejercicio No. 10**

**Tema: El cierre del periodo contable. Ingresos y gastos (cuentas nominales).**

**Objetivo:** Registrar las operaciones de cierre del ciclo contable en asientos de diario a través de los ingresos y los gastos de una empresa dedicada a la prestación de servicios productivos en el territorio, si se tiene en cuenta que el proceso de cierre de un período contable es determinante en la toma de decisiones.

**Procedimiento metodológico:** Para la realización del ejercicio los estudiantes deben hacer cálculos del resultado, en el proceso general de cierre de las cuentas nominales teniendo en cuenta los métodos más usuales para el cierre de los ingresos y los gastos, para lo que se utiliza la ecuación de resultado y la contribución al presupuesto del estado.

**Ejercicio:** La Empresa Augusto Campuzano te ofrece la siguiente información correspondiente al 31 de diciembre de 2008.

Ingresos por Servicios Prestados	\$ 79645.00
Ventas	87643.00
Ingresos Financieros	6700.00

Costo de Venta	14 489.00
Gastos de Distribución y Ventas	9 000.00
Otros Gastos	5620.00

- a) Realice el cierre de las cuentas nominales.
- b) Calcule la ganancia o la pérdida.
- c) Registre la distribución del resultado teniendo en cuenta la ley de contribución.

Este ejercicio se controla por parejas, donde cada miembro del dúo le explica a su compañero el hecho económico que se produce en cada situación, en caso de no coincidir en alguna respuesta debe ser debatido entre ambos miembros y finalmente se esclarece la misma con la revisión oral del ejercicio.

El ejercicio se controla individualmente haciendo uso de la pizarra para la revisión y comprobación.

En estos ejercicios se materializan acciones en cada una de las clases para el aprendizaje desarrollador de los estudiantes y su papel activo y transformador de la sociedad, teniendo en cuenta:

- El nivel de desarrollo alcanzado por cada estudiante en particular y el grupo en general para lograr un ritmo de trabajo creciente en el proceso.
- Un alto nivel de exigencia, planteando tareas que permitan la integración del contenido, así como soluciones independientes y creativas.
- El Incremento sistemático del tiempo de actividades independientes de los estudiantes al situarlo en función de su propio aprendizaje y autocontrol.
- La creación de situaciones que posibiliten aprovechar las experiencias de los alumnos, así como crear un clima de seguridad y confianza entre los estudiantes y el profesor.

## **2.3 Validación de los ejercicios a través del preexperimento.**

El proceso de aplicación de los ejercicios arrojó los siguientes resultados:

- El ejercicio uno permitió que la mayoría de los estudiantes adquirieran habilidades al clasificar las cuentas en correspondencia con el grupo a que pertenecen y su naturaleza deudora o acreedora, solamente dos estudiantes tienen dificultades en este tipo de ejercicio.
- El ejercicio dos facilitó que los estudiantes, en su mayoría, logran identificar los hechos económicos que ocurren en las entidades del territorio, solamente tres estudiantes no son capaces de realizar dicha operación.
- Los ejercicios tres y cuatro facilitaron que los estudiantes en su mayoría identificaran las cuentas que intervienen en cada hecho económico y de esta forma una mayor independencia en la ejecución de las operaciones. dos estudiantes no identificaron correctamente las cuentas que intervienen en cada operación.
- El ejercicio cinco proporcionó la determinación del aumento y la disminución de cada una de las cuentas que intervienen en las operaciones contables, únicamente tres estudiantes continúan con dificultades al determinar el aumento o disminución de las cuentas que se utilizan en cada operación.
- Los ejercicios seis y siete permitieron que casi todos los estudiantes aplicaran correctamente las reglas de debitar y acreditar ; además, alcanzaron mayor grado de independencia en la realización de los ejercicios, solamente cuatro estudiantes tienen dificultades en este tipo de ejercicios.
- Los ejercicios ocho, nueve y diez permitieron que la mayoría de los estudiantes desarrollaran la habilidad registrar, alcanzaran un mayor grado de independencia ante el registro de las operaciones. Después de aplicado estos ejercicios, cinco estudiantes no han alcanzado aún las habilidades necesarias para el registro de las operaciones contables.

### **2.3.1 Evaluación de los resultados.**

Una vez aplicados los ejercicios se utilizaron nuevamente los instrumentos: guía de observación y la prueba pedagógica. A continuación se presenta el análisis de los resultados obtenidos:

La Prueba pedagógica de salida (anexo 7), se realiza con el objetivo de constatar la efectividad de los ejercicios aplicados para el desarrollo de las habilidades al registrar hechos económicos, se obtiene como resultado que la mayoría de los estudiantes de tercer año en Licenciatura en Educación especialidad Economía tienen dominio de los conocimientos elementales para el registro de las operaciones contables. En la tabla 6 y 7 (anexo 8 y 9) aparecen los resultados estadísticos. A continuación se hace un resumen de estos resultados:

Al definir el hecho económico veintitrés estudiantes revelan estar bien, que representan el 60.5%, once regular, es decir el 28.9% y cuatro no tienen aún dominio del contenido, es decir, el 10.5% del total de la muestra. Al identificar las cuentas que intervienen en el hecho económico veintisiete estudiantes muestran conocimientos, el 71.1%, ocho se mantienen regular, que representa el 21.1% y tres de ellos no son capaces todavía de identificar las cuentas, lo que representa el 7.9%.

En cuanto a la clasificación de las cuentas veintiocho estudiantes se demuestran bien, que representa un 73.7%, regular se mantienen ocho para un 21.1% y dos estudiantes no logran clasificar las cuentas, es decir, el 5.3%. En cuanto a la independencia en la ejecución de las operaciones se muestran bien veintitrés estudiantes para el 60.5%, doce regular que representa un 31% y tres estudiantes no muestran independencia en la ejecución de las operaciones para el 7.9%.

Al determinar el aumento y disminución de las cuentas veintitrés estudiantes se muestran bien, lo que representa un 60.5%, doce se comportan regular lo que representa un 31.6% y tres estudiantes no muestran aún habilidades al aumentar o disminuir las cuentas, es decir un 7.9%.

Referente a la aplicación de las reglas de debitar y acreditar veintiséis estudiantes se manifiestan bien para un 68.4%, ocho se muestran regular, que representa un 21.1% y no son capaces todavía de aplicar las reglas cuatro estudiantes, es decir el 10.5%. Los resultados alcanzados en el desarrollo de las habilidades que facilitan el registro de los hechos económicos permitió que este indicador al aplicar la prueba pedagógica final veintitrés estudiantes muestran conocimientos para un 60.5%, diez estudiantes aún se comportan regular, para un 26.3% y cinco estudiantes no tienen conocimientos ni habilidades en el registro contable lo que representa un 13.2% del total de la muestra.

El estado actual sobre el desarrollo de las habilidades en el registro de los hechos económicos, después de aplicados los ejercicios, es mucho más favorable, el 13.2% de los estudiantes no han alcanzado aún los conocimientos y las habilidades necesarias para poder trabajar adecuadamente con las acciones y operaciones al registrar los diferentes hechos que ocurren en las entidades económicas. Por su parte al comparar la prueba pedagógica de entrada y de salida de forma general muestra, que los estudiantes tienen un mayor desarrollo de las habilidades al:

- Definir el hecho económico.
- Identificar las cuentas que intervienen en las operaciones definidas.
- Clasificar las mismas por su naturaleza, determinar el aumento o disminución de cada partida afectada.
- Aplicar las reglas de debitar y acreditar.
- Registrar las operaciones que ocurren en las diferentes actividades económicas.

A continuación se expone cuantitativamente y cualitativamente los resultados que aparecen en la tabla 8 y el gráfico 5 (anexo 10):

Al analizar el desarrollo de las principales habilidades que demuestran independencia en la realización de los ejercicios, se detectó que veintitrés estudiantes, es decir el 60.5% tienen independencia en la ejecución de las operaciones, doce estudiantes que representan el 31.6% se comportan regular,

mientras que tres estudiantes que representan 7.9% no muestran conocer los elementos básicos de contabilidad para su aplicación en el registro de las operaciones contables.

La aplicación de la Guía de observación (anexo 2) se retoma con el objetivo de obtener información directa e inmediata sobre los modos de actuación de los estudiantes, después de aplicados los ejercicios sobre las acciones y operaciones para el registro de los hechos económicos, se puede apreciar que la mayoría de los estudiantes dominan los conocimientos básicos para el registro de los diferentes hechos económicos.

Las principales regularidades derivadas de la observación son:

- Los estudiantes tienen en su generalidad dominio de los contenidos básicos de la contabilidad, lo que les permite tener buen nivel de independencia en la ejecución de las operaciones.
- Los estudiantes aplican las invariantes funcionales en el registro de las operaciones contables, elevando su nivel cognoscitivo como futuros profesionales.

En cada uno de los instrumentos utilizados se comprobó que la formación y desarrollo de habilidades de pensamiento lógico; conduce a desarrollar la habilidad de *Registrar hechos económicos* y por las razones antes expuestas constituye ella la *Habilidad Rectora* de la asignatura; que para desarrollarla lleva implícito acciones y operaciones sumamente importantes para el futuro licenciado económico.

Los instrumentos aplicados le permiten al investigador constatar que los estudiantes en su mayoría han desarrollado las habilidades en el registro de los hechos económicos.

## **Conclusiones Generales.**

Al concluir el trabajo de investigación y hacer un análisis de los ejercicios propuestos, se pudo determinar que se resolvió el problema científico y se le dio cumplimiento al objetivo planificado, los cuales se resuelven mediante las siguientes conclusiones:

- Tanto en el análisis tendencial como en el diagnóstico se evidenció que existen insuficiencias significativas relacionadas con la habilidad.
- Los fundamentos psicológicos, didácticos y gnoseológicos sirvieron de sustento teórico para la propuesta.
- El sistema de ejercicios propuestos trascienden lo tradicional del proceso pedagógico profesional de la asignatura Contabilidad relacionado con la habilidad registrar a partir de la integración de las dimensiones cognitiva y procedimental.
- La valoración del sistema de ejercicios a través de un preexperimento, arrojó resultados que permiten demostrar la efectividad de su aplicación, así como corroborar el resultado significativo obtenido.

## **Recomendaciones**

- 1- Continuar profundizando en el estudio de las peculiaridades esenciales de la habilidad registrar hechos económicos en la asignatura Contabilidad, a fin de encontrar nuevas regularidades que posibiliten una mejor formación del Licenciado en Educación de la especialidad Economía y extender estos resultados hacia otros centros donde se imparte esta especialidad.
- 2- Continuar perfeccionando los ejercicios propuestos, sobre la base de los avales de aplicación práctica.
- 3- Sugerir a la Sede Pedagógica Municipal de la UCP de la ETP, diseñar diversas modalidades de superación y acciones que permitan trazar una estrategia para la aplicación de estos ejercicios en la actividad docente de los politécnicos.

## **Bibliografía**

1. Alicate, R. (2007). *Una pregunta, una respuesta*. Disponible en <http://www.tierra.org/articulos/act00450.html>.
2. Álvarez Zayas, Dr. Carlos M. (1987): El objeto de la Didáctica. Los Objetivos de la Enseñanza. Ministerio Educación Superior # 12.Habana.
3. \_\_\_\_\_ (1995) Metodología de la investigación Científica. Santiago de Cuba: Centro de estudio de la Educación Superior. "Manuel F. Gran". Universidad de Oriente.
4. \_\_\_\_\_. (1999) *La escuela en la vida*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
5. Aróstica Lugones, D. (2009).Actividades docentes para fortalecer el aprendizaje de la nomenclatura y notación Química en los estudiantes de Contabilidad del IPE Frank País García.
6. Ballester, S. (1992). *Metodología de la enseñanza de la Matemática*. (Tomo I). La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
7. Batardón, León. (1932) *Contabilidad de las Empresa*. Madrid-Barcelona-Buenos Aires: Editorial Labor SA.
8. Benítez Miranda, Miguel Ángel. (1997).*Contabilidad y finanzas para la Formación Económica de Cuadros de Dirección*. Ministerio de Educación. Universidad de La Habana.
9. Buchaca, D. (2007). *El proceso pedagógico profesional en la Educación Técnica y Profesional, su esencia y caracterización*, en soporte digital. ISPSBN. Sancti Spíritus, Cuba.
10. Brito Fernández, H, (1987) Psicología general para los Institutos Superiores Pedagógicos. Tomo I. Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
11. \_\_\_\_\_ (1995) Psicología general para los Institutos Superiores Pedagógicos. Tomo II. Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
12. Castellanos Simons, B. (1999). "Perspectivas contemporáneas en torno al aprendizaje". En IPLAC. *Maestría en Ciencias de la Educación*.







54. Rico Montero, Pilar. (1998). *¿Cómo desarrollar en los alumnos las habilidades para el control y valoración de su trabajo docente?*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
55. Rubinstein, S. (1976): *El Proceso del Pensamiento*, Editorial Universitaria, Habana,
56. Silvestre, Margarita (1999) *Aprendizaje, Educación y Desarrollo*. Editorial Pueblo y Educación. La Habana.
57. Silvestre, M. y J. Zilberstein (2002). *Hacia una didáctica desarrolladora*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
58. Sito Cabo, Araselis. (1996). *Curso básico de contabilidad y finanzas, selección de temas. Tomo I*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
59. Talízina, Nina. (1988). *Psicología de la enseñanza*. Moscú: Editorial Progreso.
60. \_\_\_\_\_ (1985) Conferencia sobre los fundamentos de la Enseñanza Superior en Cuba. Universidad de La Habana.
61. Torras de la Luz, Oscar. (2004). *Contabilidad General*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
62. Varona, Enrique J. (1992). *Escritos sobre educación y enseñanza*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
63. Valdés Veloz H.(2004) V Seminario Nacional para educadores.
64. Vigostki, L. S. (1982): *Pensamiento y Lenguaje*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
65. \_\_\_\_\_ (1998). "Y la escuela histórico-cultural",- Los diminutos también Somos gente". En Revista Educación, N-93, enero- abril.
66. Villa Quintero, J. et al (2006) Comisión de terminología del AIA. (Accounting Research Bulletin No7).
67. Vecino Alegret, F. (1986) Algunas tendencias en el desarrollo de la Educación Superior en Cuba. Editorial Pueblo y Educación. La Habana.
68. Zilberstein, J. (1999) Una didáctica para una enseñanza y un aprendizaje desarrollador. La Habana: ICCP; 22 h. soporte magnético.
69. \_\_\_\_\_(2000): Aprendizaje, enseñanza y desarrollo `` , en *¿Cómo hacer más eficiente el aprendizaje?* De Silvestre, M. Y, Ediciones CEIDE, México.

**ANEXO 1**

**Universidad de Ciencias Pedagógicas  
Capitán Silverio Blanco Núñez**

**PROGRAMA DE CONTABILIDAD I**

**CARRERA: LICENCIATURA EN EDUCACION  
ESPECIALIDAD ECONOMIA**

**DISCIPLINA: ADMINISTRACION Y DIRECCION  
FINANCIERA.**

**TOTAL DE HORAS: 22 horas**

**Curso: 2010-2011**

**IV. OBJETIVOS Y CONTENIDOS POR TEMAS**

## TEMA I- LA CONTABILIDAD Y SU ENTORNO.

### OBJETIVOS:

- . Valorar la importancia de la Contabilidad como ciencia al servicio de la toma de decisiones en entidades económicas de diferente régimen de propiedad, definiendo la misma así como los usuarios de la información contable y los tipos básicos de organización de negocios.
- . Registrar operaciones de un propietario individual, a partir de la ecuación contable en un negocio de servicios, con introducción paulatina de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA).
- . Presentar los tres estados financieros básicos de la Contabilidad.

### CONTENIDOS:

Presentación de la disciplina y la asignatura Contabilidad I. Abordar la concepción científica de la Contabilidad con el objetivo de lograr el control de la actividad económica en cualquier entidad, sin importar el tipo de propiedad a que responda, destacando las condiciones propias de nuestro país. Las decisiones y la Contabilidad. Concepto de Contabilidad. Usuarios de la información contable.

El desarrollo del pensamiento contable. La profesión contable. Servicios contables. Tipos de organización de negocios. Conceptos y principios de la Contabilidad. La ecuación contable. La contabilización de las operaciones de los negocios. Tabla resumen de las operaciones de negocios. Los estados financieros.

## TEMA II- REGISTRO DE OPERACIONES:

### OBJETIVOS:

- . Aplicar el concepto de cuenta y su orden en el mayor de los tres tipos básicos de cuentas, así como la teneduría de libros por partida doble.
- . Registrar operaciones en el Diario y en el Mayor, mediante los pases, de forma tal que se fundamente el flujo de la información contable y la comprobación de parte del trabajo de teneduría de libros por partida doble (Balance de comprobación).
- . Registrar hechos económicos que originan resultado, utilizando las cuentas de Ingresos, Gastos y la ecuación básica de la contabilidad ampliada, incluyendo los Retiros como modificadores del Capital o Patrimonio, destacando el contenido clasista de esta ecuación básica ampliada, y su uso analítico.

### CONTENIDOS:

La Cuenta de Contabilidad, ejemplos. Teneduría de libros por partida doble. El lenguaje contable de los débitos y créditos. Registro de operaciones en los diarios. Pases del diario al mayor. Flujo de la información contable. Saldos normales de las cuentas. Cuentas adicionales del capital contable(Ingresos y Gastos). Ecuación básica ampliada, incluyendo retiros. Nombres típicos de las cuentas. Uso analítico de la información contable.

TEMA III-MEDICIÓN DE LA UTILIDAD DEL NEGOCIO. EL PROCESO DE AJUSTE.

#### OBJETIVOS:

- . Distinguir la contabilidad sobre la base de acumulaciones de la contabilidad sobre la base del efectivo, aplicando los principios de ingresos y de asociación
- . Registrar los asientos típicos de ajuste al final del período. Presentar los estados financieros a partir del balance de comprobación ajustado, confeccionado previamente.

#### CONTENIDOS:

- . La contabilidad sobre la base de acumulaciones en comparación con la contabilidad sobre la base de efectivo. El período contable. El principio de Ingreso y el principio de asociación, sus similares en Cuba. Ajustes a las cuentas. Su necesidad. Pase de los asientos de ajuste. Balance de comprobación ajustado. Preparación de los estados financieros a partir del balance de comprobación ajustado. Relaciones entre los tres estados financieros estudiados. Las microcomputadoras y el proceso contable.

#### TEMA IV-ESTADO CONSTRUCTIVO. CIERRE DE CUENTAS.

#### OBJETIVOS:

- . Fundamentar una visión general del ciclo contable, utilizando la hoja de trabajo para completar dicho ciclo.
- . Registrar el cierre de las cuentas de ingresos, gastos y retiros, a partir de la hoja de trabajo, en un negocio de servicios de propietario único y la presentación de los tres estados financieros básicos, presentando debidamente clasificados los activos y pasivos circulantes o a largo plazo.
- . Corregir los errores contables típicos, destacando la honestidad del trabajador contable.
- . Explicar cómo se puede utilizar la hoja de trabajo electrónica de la microcomputadora en la contabilidad.

#### CONTENIDOS:

- . Visión general del ciclo contable. La hoja de trabajo del contador. Utilización de la hoja de trabajo. Registro de los asientos de ajuste y cierre de las cuentas. Clasificación de activos y pasivos. Formatos de los balances generales. Detección y corrección de errores contables. Hojas de cálculo electrónicas en la microcomputadora.

## **ANEXO 2**

### **Guía de observación**

**Objetivo:** Obtener información directa e inmediata sobre los modos de actuación de los estudiantes con respecto al registro de hechos económicos.

**Objeto de observación:** Desarrollo de su actividad en el aula, específicamente en la asignatura Contabilidad

**Medio de observación:** Guía de observación

**Condiciones de la observación:** Directa

**Estudiante observado:** \_\_\_\_\_.

DIMENSIONES:

#### **Cognitiva.**

1- Manifiestan dominio de contenidos básicos de la contabilidad:

\_\_\_ Bien                      \_\_\_ Regular                      \_\_\_ Mal.

2- Aplica con independencia las acciones operacionales para el registro de los hechos económicos.

\_\_\_ Bien                      \_\_\_ Regular                      \_\_\_ Mal

## **ANEXO 3**

### **Prueba pedagógica de entrada.**

**Objetivo:** Comprobar el nivel de desarrollo de las habilidades específicas del contador para el registro de hechos económicos.

1-El propietario Carlos Galván efectúa las siguientes operaciones al iniciar su negocio de renta de autos.

- Invierte \$9000,00 en efectivo.
- Adquiere una nave para parqueo por \$7000,00 mediante pago a cuenta.

A) Defina las operaciones realizadas por el propietario.

2-¿Cuáles son algunos de los documentos primarios que posibilitan el registro de los hechos económicos?

3- A partir de la siguiente información clasifique las partidas en activos (A), pasivos (P), Capital C, ingresos (I) o gastos (G).

- a) \_\_\_\_\_ Ramírez Capital.
- b) \_\_\_\_\_ Efectivo en banco
- c) \_\_\_\_\_ Terreno
- d) \_\_\_\_\_ Ventas.
- e) \_\_\_\_\_ Costo en venta.
- f) \_\_\_\_\_ Cuentas por cobrar
- g) \_\_\_\_\_ Cuentas por pagar.
- h) \_\_\_\_\_ Publicidad
- i) \_\_\_\_\_ Ingresos financieros.
- j) \_\_\_\_\_ mercancías para la venta.

4- Marque con una equis (X) la respuesta correcta.

Las cuentas de naturaleza deudora son:

1. A y P \_\_\_\_\_ A, G y C \_\_\_\_\_ Ay G \_\_\_\_\_ P, C e I \_\_\_\_\_
- a. Los de naturaleza acreedoras son:

2. P, C y G \_\_\_\_\_ P, I y A \_\_\_\_\_ P, C e I \_\_\_\_\_

Las cuentas de ingresos y gastos son:

c) Reales \_\_\_\_\_ Nominales \_\_\_\_\_ Mixtas \_\_\_\_\_

¿Cuáles son las reglas de debitar y acreditar?

5-Registre en asientos de diarios las siguientes operaciones.

a. Compra de mercancías al crédito por \$1600.00

b. Cobro de una venta por \$ 4000.00

Escala valorativa. Prueba pedagógica de entrada.

Cada pregunta que se hace al estudiante, se evalúa de forma independiente.

Pregunta	Bien	Regular	Mal
1	Cuando responde correctamente las 2 operaciones.	Cuando responde correctamente 1 operación.	Cuando responde menos de 1 operación
2	Cuando responde de 5 a 4 documentos correctamente.	Cuando responde al menos 3 documentos correctamente.	Cuando responde menos 3 documentos correctamente
3	Cuando responde correctamente hasta 8 incisos	Cuando responde entre 6 y 7 incisos correctamente.	Cuando responde menos de 6 incisos correctamente.
4	Cuando responde correctamente las 2 elementos.	Cuando responde correctamente 1 elemento.	Cuando responde menos de 1 elemento.
5	Cuando registra las 2	Cuando registra 1	Cuando registra

	operaciones correctamente, aunque le falten algunos detalles.	operación correctamente y en la otra tenga una cuenta bien, aunque le falten algunos detalles.	menos de 1 operación correctamente.
--	---	--	-------------------------------------

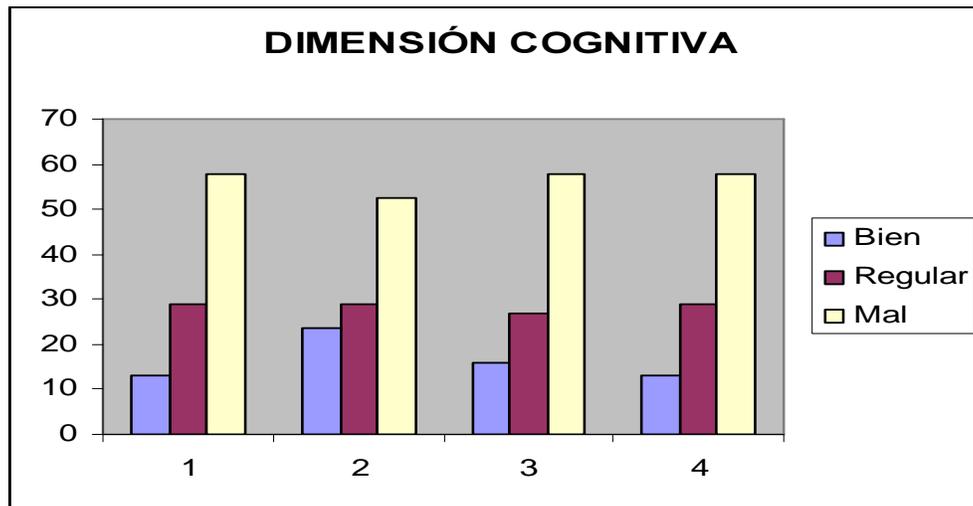
## ANEXO 4

**Tabla 4.** Distribución de frecuencias.

Dimensión **cognitiva** antes de la implementación de los ejercicios.

Categorías	1		2		3		4	
	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%
Bien	5	13.2	9	23.7	6	15.8	5	13.2
Regular	11	28.9	11	28.9	10	26.3	11	28.9
Mal	22	57.9	20	52.6	22	57.9	22	57.9
Total	38	100	38	100	38	100	38	100

**Gráfico 1.** Comportamiento de los indicadores a partir de la aplicación de los instrumentos al inicio de la investigación.



**Fuente:** Tabla: 4.

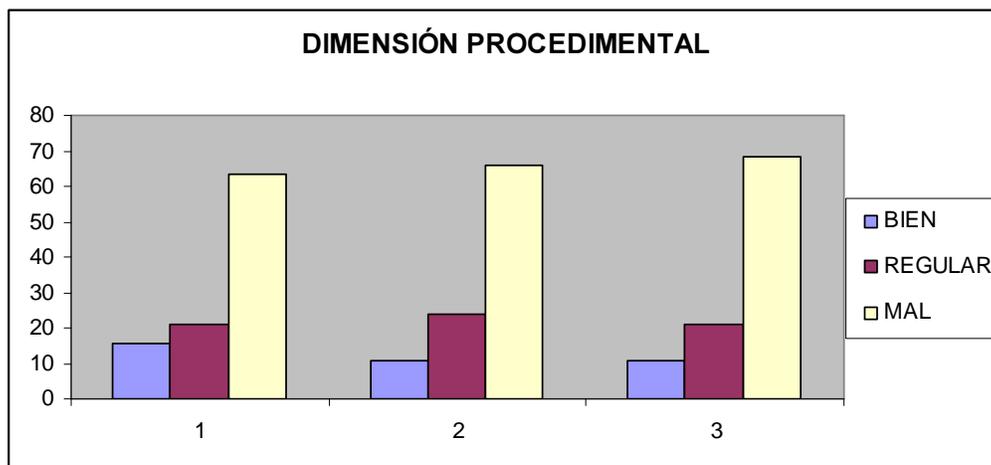
## ANEXO 5

**Tabla 5.** Distribución de frecuencias.

Dimensión **procedimental** antes de la implementación de los ejercicios.

Categorías	1		2		3	
	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%
Bien	6	15.8	4	10.5	4	10.5
Regular	8	21.0	9	23.7	8	21.1
Mal	24	63.2	25	65.8	26	68.4
Total	38	100	38	100	38	100

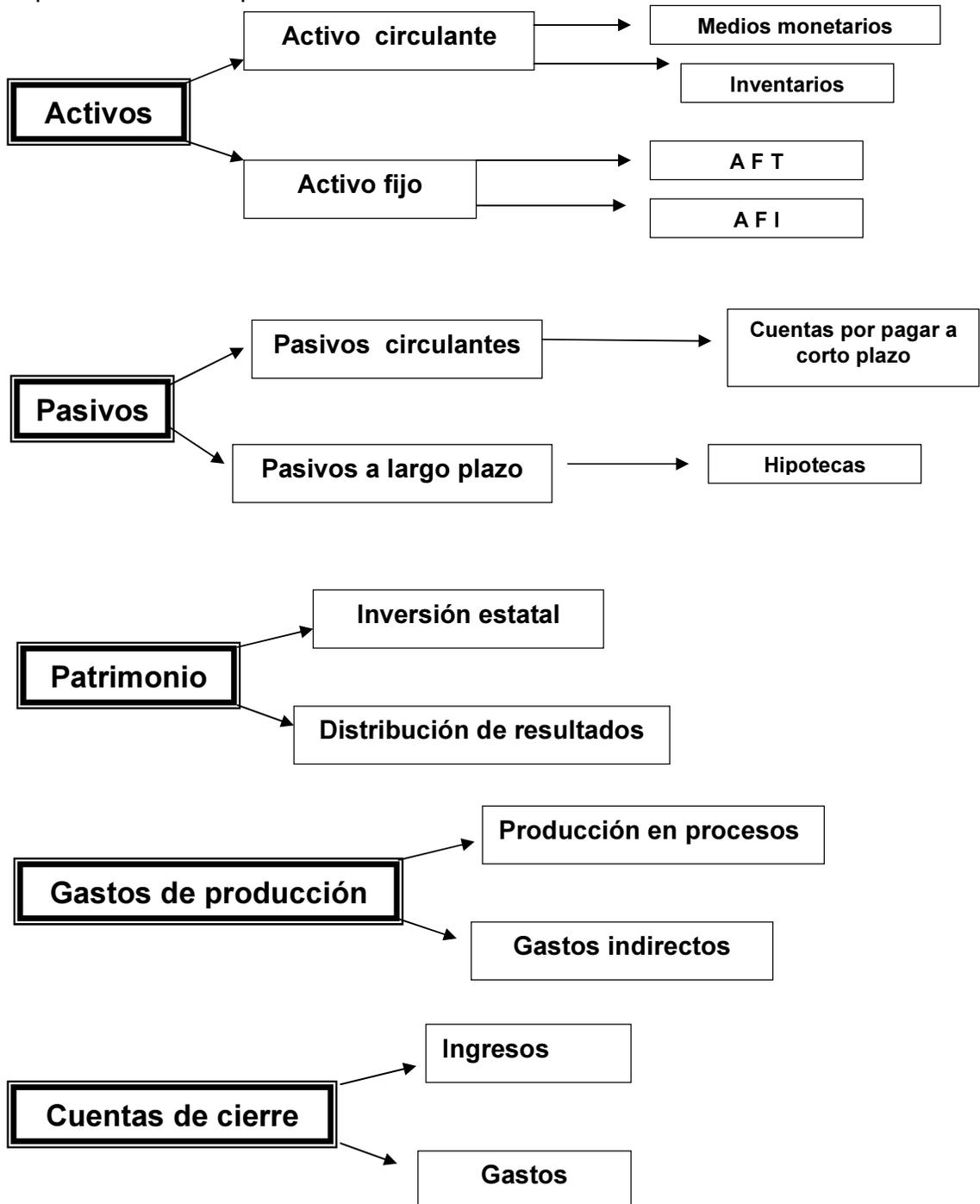
**Gráfico 2.** Comportamiento de los indicadores a partir de la aplicación de los instrumentos al inicio de la investigación.



**Fuente:** Tabla 5.

## ANEXO 6

Grupos de cuentas representativos de la contabilidad.



## ANEXO 7

### **Prueba pedagógica de salida.**

**Objetivo:** Comprobar el nivel alcanzado en el desarrollo de las habilidades registrar con sus invariantes funcionales.

1. ¿Es cierta o falsa la siguiente afirmación? Débito significa disminución y crédito significa aumento. Explique la respuesta.

2. Seleccione la respuesta correcta

- La compra de Mercancías mediante pago en efectivo se registra:
  - a. Débito a Efectivo y crédito a Mercancías
  - b. Débito a Efectivo y débito a Mercancías
  - c. Débito a Mercancías y crédito a Efectivo
  - d. Crédito a Efectivo y crédito a Mercancías.
  - e. Crédito a Mercancías y débito a Efectivo
- Explique su respuesta
- Registre la operación en un asiento de diario si la compra es de \$2 000.00, con fecha 2- 10- 2009.

3. El comerciante Pedro Sánchez realiza en el mes de septiembre el análisis de las siguientes cuentas:

Efectivo en Banco		Cuentas por Cobrar	
\$8000.00	\$ 400.00	\$ 2000.00	\$400.00
450.00	1800.00	6000.00	600.00
600.00			
700.00			

- a. ¿Cuánto tiene el comerciante Pedro Sánchez, por cobrar?
- b. Registre el cobro.

4. Si las cuentas por pagar tienen un valor inicial de \$2000.

- a) ¿A cuánto asciende este si se le hace un crédito por \$13000 y un débito por \$2900?
- b) ¿Qué ocurre con el crédito y qué con el débito?
- c) Registre las operaciones.
- d) Registre la cancelación de la deuda.

5. Al cierre del 31 de diciembre del 2009 la empresa “El Paraiso” te ofrece la siguiente información de las cuentas nominales:

- Ingresos \$ 409 400.00.
  - Gastos 75 900.00.
- a) Determine el resultado.
- b) Registre la distribución del resultado.

Escala valorativa. Prueba pedagógica de salida.

Cada pregunta que se hace al estudiante, se evalúa de forma independiente.

Pregunta	Bien	Regular	Mal
1	Cuando responde correctamente y proporciona de 4 a 3 elementos en el argumento.	Cuando responde correctamente y proporciona de 2 a 1 elementos en el argumento.	Cuando responde correctamente y no proporciona ningún elemento en el argumento.
2	Cuando selecciona y registra la operación correctamente, pero le falten algunos detalles (parcial y fecha).	Cuando selecciona y registra la operación correctamente, pero le falten algunos detalles (parcial, fecha y explicación).	Cuando selecciona la operación correctamente, pero no registra la misma.
3	Cuando responde el inciso a) correctamente y registra el hecho económico con algunas dificultades.	Cuando responde el inciso a) correctamente y al registrar el hecho económico omite o utiliza incorrectamente una cuenta.	Cuando responde el inciso a) correctamente y no registra el hecho económico.
4	Cuando responde los incisos a), b) y c) correctamente y el d)	Cuando responde los incisos a) y b) correctamente y el c) y	Cuando responde el a) y el b) correctamente y no

	con algunas dificultades.	el d) con dificultades.	registra las operaciones de los incisos c) y d).
5	Cuando determina el resultado correctamente y registra el resultado con algunas dificultades.	Cuando determina el resultado correctamente y registra el resultado sin tener en cuenta la obligación con el presupuesto.	Cuando determina el resultado correctamente y no registra el resultado.

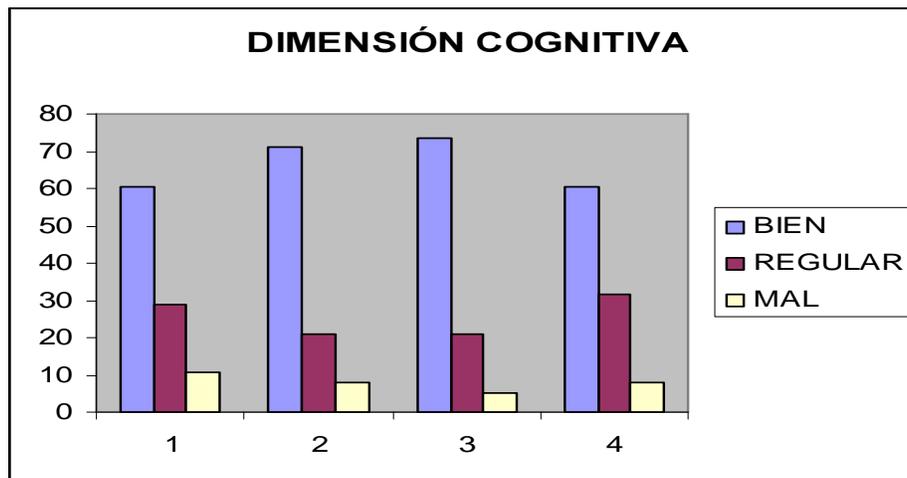
## ANEXO 8

**Tabla 6.** Distribución de frecuencias.

Dimensión **cognitiva** después de la implementación de los ejercicios.

Categorías	1		2		3		4	
	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%
Bien	23	60.5	27	71.1	28	73.7	23	60.5
Regular	11	28.9	8	21.1	8	21.1	12	31.6
Mal	4	10.5	3	7.9	2	5.3	3	7.9
Total	38	100	38	100	38	100	38	100

**Gráfico 3.** Comportamiento de los indicadores a partir de la aplicación de los instrumentos en la etapa final de la investigación.



**Fuente:** Tabla 6.

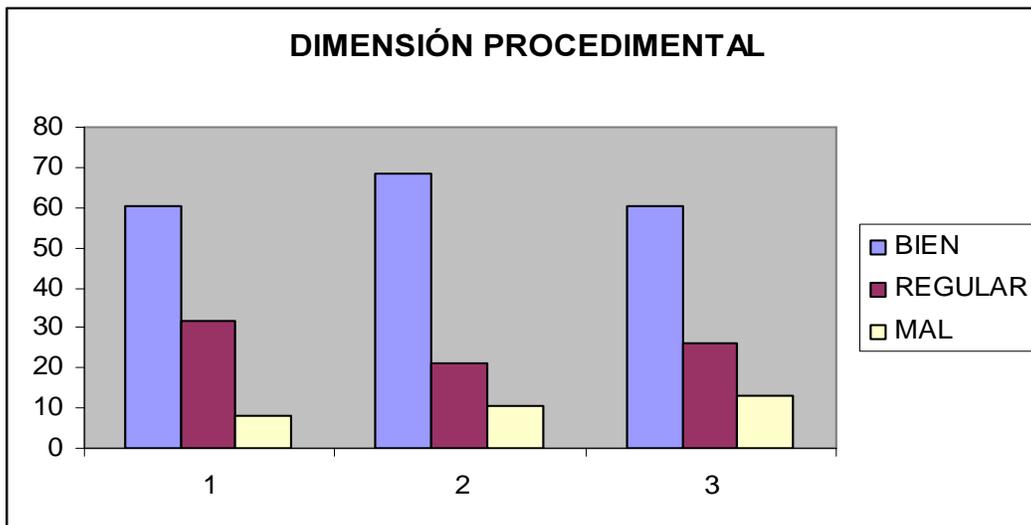
## ANEXO 9

**Tabla 7.** Distribución de frecuencias.

Dimensión **procedimental** después de la aplicación de los ejercicios.

Categorías	1		2		3	
	Cant.	%	Cant.	%	Cant.	%
Bien	23	60.5	26	68.4	23	60.5
Regular	12	31.6	8	21.1	10	26.3
Mal	3	7.9	4	10.5	5	13.2
Total	38	100	38	100	38	100

**Gráfico 4.** Comportamiento de los indicadores a partir de la aplicación de los instrumentos en la etapa final de la investigación.



**Fuente:** Tabla 7.

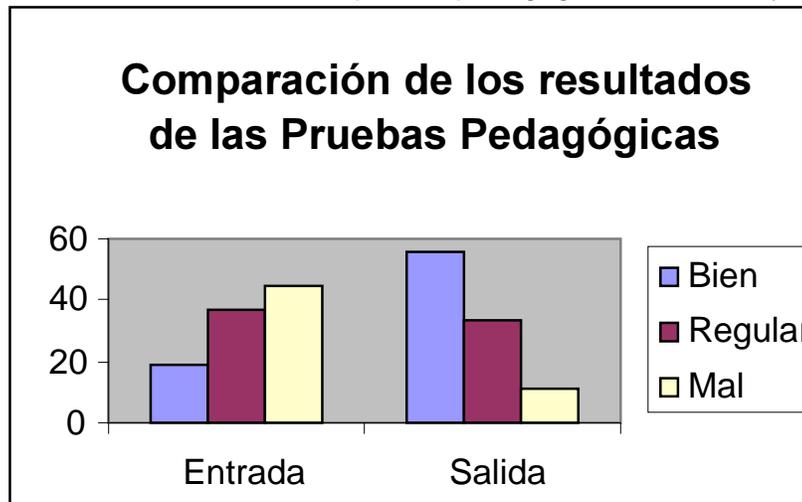
## **ANEXO 10**

Comparación de los resultados de las pruebas pedagógicas aplicadas para el diagnóstico inicial y de validación, teniendo en cuenta la escala valorativa.

**Tabla 8.** Resultados de la prueba pedagógica de entrada y de salida.

-	Entrada		Salida	
	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)	Frecuencia absoluta	Frecuencia relativa (%)
<b>Bien</b>	5	13.2	23	60.5
<b>Regular</b>	13	34.2	12	31.6
<b>Mal</b>	20	52.6	3	7.9
<b>Total</b>	38	100	38	100

**Gráfica 5.** Resultados de las prueba pedagógica de entrada y salida.



**Fuente:** Tabla 8

**Tabla 10. Tabulación de los resultados.**

No	PRUEBA DE ENTRADA						PRUEBA DE SALIDA					
	P- 1	P-2	P-3	P-4	P-5	T	P- 1	P-2	P-3	P-4	P-5	T
1	M	M	R	M	R	M	B	B	B	B	B	B
2	B	M	R	R	M	M	R	R	B	B	R	R
3	B	R	R	B	R	R	B	B	B	B	B	B
4	B	M	M	R	M	M	B	B	B	B	B	B
5	R	R	B	R	R	R	B	B	B	B	B	B
6	M	M	R	M	R	M	B	B	B	M	B	R
7	M	M	B	R	M	M	R	M	R	R	M	M
8	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
9	M	B	R	R	R	M	R	B	R	R	R	R
10	R	B	B	R	R	R	B	B	B	B	B	B
11	R	R	B	B	R	R	B	B	B	B	B	B
12	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
13	M	M	R	R	R	M	R	R	B	B	R	R
14	M	M	R	R	M	M	R	M	B	R	M	M
15	M	M	B	R	R	M	R	B	R	B	R	R
16	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
17	B	R	R	B	R	R	B	B	B	B	B	B
18	M	M	R	R	M	M	R	R	B	R	B	R
19	M	M	R	R	M	M	B	B	B	B	B	B
20	R	R	B	B	B	R	B	B	B	B	B	B
21	M	M	M	R	M	M	R	B	R	R	R	R
22	R	M	B	B	B	R	B	B	B	B	B	B
23	R	R	B	R	B	R	B	B	B	B	B	B
24	M	M	M	R	M	M	R	R	B	R	R	R
25	R	R	B	B	R	R	B	B	B	B	B	B
26	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
27	M	M	R	R	R	M	B	B	B	B	B	B
28	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B	B
29	M	M	B	R	M	M	R	B	R	R	R	R
30	R	R	R	B	R	R	B	R	R	B	R	R
31	M	M	R	M	R	M	M	M	R	R	M	M
32	R	R	R	B	R	R	B	B	B	B	B	B
33	R	R	B	R	R	R	B	B	B	B	M	R
34	R	M	M	R	M	M	B	B	B	B	B	B

35	B	R	R	R	R	R	B	B	B	B	B	B
36	B	M	M	M	R	M	B	B	B	B	B	R
37	M	R	R	M	M	M	B	B	B	B	B	B
38	R	M	M	R	M	M	B	B	B	B	B	B

<b>Leyenda:</b>		
1	<b>P</b>	Pregunta.
2	<b>B</b>	<b>Bien:</b> se considera bien o de nivel alto aquel estudiante que tiene las cinco preguntas aprobadas con categoría de bien.
3	<b>R</b>	<b>Regular:</b> se considera regular o de nivel medio aquel estudiante que tiene todas las preguntas evaluadas de regular, o aquel que tiene una pregunta bien, una mal y las demás regular.
4	<b>M</b>	<b>Mal:</b> se considera mal o de nivel bajo aquel estudiante que tiene dos preguntas evaluadas de mal, o un mal y dos regular.
5	<b>T</b>	<b>TOTAL</b>