

**CENTRO UNIVERSITARIO DE SANCTI – SPÍRITUS**  
**“JOSÉ MARTÍ PÉREZ.”**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y FINANZAS.**



**Tesis en opción al Título Académico:**  
**Máster en Educación Superior.**  
**Mención: Contabilidad y Finanzas.**

**ACTIVIDADES PARTICIPATIVAS PARA PERFECCIONAR EL PROCESO DE  
ENSEÑANZA-APRENDIZAJE DE LOS CONTENIDOS DE LOS COSTOS  
PREDETERMINADOS.**

**Autor: Lic. Yanet Naranjo Reyes.**

**Tutor: M. Sc. Rafael Enrique Viña Echevarría**

**2010**



*En la tierra hacen falta hombres:*

*Que construyan más y destruyan menos.*

*Que prometan menos y cumplan más.*

*Que esperen recibir menos y dar más.*

*Que trabajen más y critiquen menos.*

*Que digan ahora y no mañana.*

*Ché.*

## Dedicatoria

---

El presente trabajo va dedicado a:

- ✚ Mi pequeño hijo, vida de mi vida.
- ✚ A mi familia que tanto me apoya y me anima a seguir adelante.
- ✚ A mis compañeros y profesores por contribuir a hacer realidad este gran sueño.
- ✚ A la Revolución que me ha dado la oportunidad de instruirme.
- ✚ A todos los que de una forma u otra pusieron un granito de arena.

## Agradecimientos

---

- ✚ A mi pequeño hijo por soportar mis largas horas de ausencias y ser la fuente de inspiración en mi vida.
- ✚ A mi esposo por su comprensión y apoyo.
- ✚ A mis compañeros de aula por darme la mano para continuar el camino.
- ✚ A mis profesores por ser fuente de conocimiento.
- ✚ A mi tutor por su apoyo.
- ✚ A la Revolución que me ha dado la oportunidad de estudiar para serle más útil.
- ✚ A mi familia, compañeros de estudio, en especial, a Marichuchi mi gran amiga.

A todos muchas gracias.

Las insuficiencias que han presentado los estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas en los últimos períodos en cuanto al desarrollo de los contenidos de los costos predeterminados ha sido objeto de análisis y de atención por parte de la dirección de la carrera.

El presente trabajo tiene como objetivo elaborar actividades participativas para contribuir a perfeccionar el proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los costos predeterminados, en estudiantes de cuarto año de la Sede Universitaria Municipal "Panchito Gómez Toro", de Jatibonico.

En el mismo se utilizaron métodos del nivel teórico, del nivel empírico, del nivel matemático así como del estadístico, los que permitieron evaluar los resultados obtenidos con la aplicación de las actividades participativas.

Teniendo presente que las mismas se presentan de una forma novedosa y que mediante ellas se pueden desarrollar los contenidos fundamentales de esta asignatura se planifican de forma sistémica y con carácter teórico práctico, son dinámicas y desarrolladoras , activas e involucran con carácter obligatorio a todos los miembros de la muestra .

La implementación en la práctica de las actividades participativas arrojó resultados satisfactorios pues los participantes sufrieron transformaciones positivas en los modos de actuación, se sintieron motivados para las actividades participativas o que se ejecutaban y fundamentalmente se logró contribuir a perfeccionar el proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los costos predeterminados en los estudiantes.

## Índice

---

Introducción_____	1
Capítulo I: Consideraciones teóricas relacionadas con el proceso de enseñanza – aprendizaje en el estudio de los contenidos de los costos predeterminados de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas_____	9
1.1 Bosquejos del proceso de enseñanza - aprendizaje en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas_____	9
1.2 Los presupuestos pedagógicos, psicológicos y sociológicos de los contenidos de los Costos Predeterminados. _____	23
Capitulo 2: Diagnóstico del estado inicial. Fundamentación de la propuesta de actividades participativas orientadas al perfeccionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados. Validación de los resultados obtenidos_____	48
2.1 Análisis de la situación relacionada con el desarrollo de los contenidos relacionados con los costos predeterminados en estudiantes de la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro de Jatibonico_____	48
2.2- Fundamentación de la propuesta de las actividades participativas_____	56
2.3- Validación de la propuesta de las actividades participativas_____	70
Conclusiones_____	73
Recomendaciones_____	74
Bibliografía _____	75
Anexos	

## Introducción

Los grandes problemas que hoy afectan al mundo así como su constante agudización imponen un reto a los sistemas educacionales de aquellos países que como Cuba, consideran sumamente necesario la elevación de la educación y la cultura para mantener su independencia y soberanía, trazándose pautas que se encaminen a que la educación sea un factor de transformación de la realidad presente.

La educación debe ser un bien para todos, derecho esencial de las personas, indicador básico de calidad de vida y factor de cohesión, equidad e igualdad de oportunidades, hoy se necesita formar individuos que sientan, piensen y actúen de manera independiente.

El estado cubano con Fidel al frente y las ideas martianas como premisas adoptó un modelo desde el triunfo revolucionario sacando a la luz las raíces históricas del pensamiento pedagógico cubano: con José de la Luz y Caballero, Félix Varela, y José Martí como los máximos exponentes de lo autóctono, para fundidas armoniosamente con la teoría marxista-leninista, dar lugar a la búsqueda de una pedagogía cubana, que responda verdaderamente a los intereses de nuestro pueblo.

En cuanto a la educación Fidel dijo en “La historia me absolverá”: “Finalmente, un gobierno revolucionario procederá a la reforma integral de nuestra enseñanza, poniéndola a tono con las iniciativas anteriores, para preparar debidamente a las generaciones que están llamadas a vivir en una patria más feliz”. (Castro, 1983: 43).

Se considera vigente en la actualidad esta expresión, y más hoy cuando el sistema educacional cubano está inmerso en profundas y constantes transformaciones, cuando a la luz de la actual Batalla de Ideas que se libra nacen las sedes universitarias municipales con sus objetivos bien determinados, integrando en sí diferentes carreras, y una de ellas es la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas la cual tiene su currículo bien definido y organizado por años de estudio.

En la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro de Jatibonico se cuenta con un colectivo relativamente estable, capacitado y con experiencia en la docencia, con

profesores que dominan los programas de estudio y con los medios necesarios para impartir las clases , destacando en primer lugar los libros de texto, además de funcionar los departamentos por áreas de conocimientos y de realizarse preparaciones metodológicas que potencian el desarrollo del proceso enseñanza – aprendizaje de las asignaturas .

Una de las formas fundamentales de potenciar este desarrollo es a través de la clase. Esta como expresión concreta del proceso de enseñanza – aprendizaje permite desarrollar en cada estudiante aquellos aspectos que le dan la oportunidad de vivir su momento histórico y al mismo tiempo exige educar la creatividad, la capacidad de observar, pensar, generalizar, de acuerdo a determinadas exigencias.

Disímiles han sido los autores que han definido la esencia del proceso de enseñanza aprendizaje; entre ellos Addine (2004), Bermúdez (2004), Blanco (2006), Castellano (2001), Fernández (2004), González (2004), entre otros. La autora no pretende emitir nuevas definiciones sino sustentar su basamento teórico – metodológico en los anteriores autores, teniendo en cuenta que los mismos no difieren en el contenido de sus definiciones en sentido general.

Basado en lo anterior es válido señalar que el proceso de enseñanza – aprendizaje juega un papel protagónico en la educación, el mismo transcurre en las asignaturas teniendo como propósito fundamental contribuir a la formación integral de la personalidad del estudiante. Como complemento de ello la asignatura Costos Predeterminados dentro de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas tiene como finalidad preparar al estudiante para asumir los retos de una nueva sociedad que está en constante avance y movimiento.

En el grupo específico de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas se dan situaciones que influyen en el adecuado aprendizaje. Algunos estudiantes no están familiarizados del todo con la Licenciatura que estudian, es decir, en ocasiones no tienen vínculo directo con los aparatos económicos de las diferentes entidades del municipio ya que cumplen otras funciones tales como cuadros y dirigentes.

Muchos estudiantes no elaboran con la calidad requerida los presupuestos de venta y el de mano de obra directa, no todos caracterizan debidamente los costos predeterminados

y su papel en el proceso de planificación y control de gastos de producción, además se observan insuficiencias en la realización de los análisis de las variaciones. En el grupo numerosos estudiantes no utilizan adecuadamente las técnicas del costeo variable y por absorción en el proceso de administración.

Teniendo como punto de partida la importancia que reviste los costos predeterminados y la necesidad de lograr un correcto aprendizaje de su contenido así como las insuficiencias antes expuestas se hace necesario entonces comenzar a desarrollar un proceso de vinculación con la actividad económica que potencie la práctica profesional del estudiante, asumiendo situaciones profesionales contextualizadas que traídas a la clase contribuyan al perfeccionamiento de lo académico e investigativo, logrando un proceso desarrollador para conseguir la máxima aspiración de la educación: egresar un educando con competencia, comprometido con la profesión y donde las entidades del territorio hayan asumido su cuota de responsabilidad.

Para ello se consideró formular el siguiente problema científico.

**Problema científico:** ¿Cómo perfeccionar el proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de la asignatura Costos Predeterminados en estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas en la Sede Universitaria Municipal “ Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico?

El **objeto de estudio** de la investigación se enmarcó en el proceso de enseñanza – aprendizaje de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.

El **campo de acción** se centró en el proceso de enseñanza – aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados.

Tomando en consideración el problema formulado es que se planteó como **objetivo:** Elaborar **actividades participativas** orientadas al perfeccionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados, en estudiantes de cuarto año en la Sede Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico.

Para la investigación se entendió formular las siguientes **preguntas científicas:**

- ✚ ¿Qué referentes teóricos y metodológicos sustentan el aprendizaje de los contenidos de los costos predeterminados de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas?
- ✚ ¿Qué estado actual presentan los estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, relacionado con el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura **Costos Predeterminados**?
- ✚ ¿Qué **actividades participativas** se deben elaborar para perfeccionar el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura **Costos Predeterminados**, en estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, en la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro, de Jatibonico?
- ✚ ¿Qué resultados se obtienen en la práctica pedagógica con la aplicación de las **actividades participativas** para perfeccionar el proceso de enseñanza – aprendizaje en la asignatura **Costos Predeterminados**, en estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, en la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro, de Jatibonico?

### **Tareas de Investigación.**

- ✚ Determinación de los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan el proceso de enseñanza – aprendizaje en la asignatura **Costos Predeterminados** de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.
- ✚ Diagnóstico del estado actual que presenta el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura **Costos Predeterminados** en estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, en la Sede Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico.
- ✚ Elaboración y aplicación de las **actividades participativas** para perfeccionar el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura **Costos Predeterminados**, en estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, en la Sede Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico.
- ✚ Validación en la práctica pedagógica de los resultados que se obtienen con la aplicación de las **actividades participativas** para perfeccionar el proceso de enseñanza – aprendizaje en la asignatura **Costos Predeterminados** en estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas en la Sede

Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico.

### **Métodos utilizados en la investigación:**

#### **Del nivel teórico:**

**Histórico-lógico:** Se utiliza para descubrir las leyes fundamentales del fenómeno del aprendizaje: estudio basado en los criterios obtenidos en el estudio del mismo en su decursar histórico, teniendo en cuenta sus consideraciones más actuales.

**Analítico – sintético:** Permite realizar un análisis profundo de los criterios relacionados con el tema objeto de estudio que aparecen en la bibliografía más actualizada y determinar las características particulares, describir sus regularidades y sintetizar las ideas fundamentales.

**Inducción y deducción:** Se utiliza en la investigación para, en relación con el nivel de desarrollo alcanzado por los estudiantes en los contenidos de la asignatura considerar cómo se contribuye al desarrollo del proceso de enseñanza- aprendizaje.

#### **Del nivel empírico:**

**La observación:** Se utiliza para obtener información primaria sobre el tema investigado en cuanto al diagnóstico de la situación real del aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados. Se realiza con el objetivo de comprobar los conocimientos que poseen los estudiantes sobre la elaboración de los presupuestos de venta y mano de obra directa como presupuestos integrantes del presupuesto operativo.

**Entrevista:** Para conocer el grado de satisfacción y conocimientos alcanzados por los estudiantes después de aplicada la propuesta. Se realiza con el objetivo de determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para desarrollar el análisis de las variaciones.

**Encuesta:** Para obtener información, a través de un cuestionario a los estudiantes. Se realiza con el objetivo de determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para elaborar el presupuesto operativo en la asignatura Costos Predeterminados, así como las características que identifican los costos predeterminados, el análisis de las variaciones y las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

**La prueba pedagógica:** Se utiliza en función de las **actividades participativas** para transformar la realidad del objeto de estudio, permitiendo comprobar los resultados iniciales y finales con la muestra seleccionada.

- ✚ Fase de diagnóstico: Permitted ahondar sobre el tema por razón de la revisión bibliográfica, se aplicaron diferentes instrumentos a los estudiantes con el objetivo de comprobar el dominio de los contenidos en la asignatura Costos Predeterminados en estudiantes.
- ✚ Fase formativa: Se aplicó la propuesta de **actividades participativas** con el objetivo de desarrollar los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de la asignatura Costos Predeterminados.
- ✚ Fase de control. Para constatar la efectividad del trabajo se aplicó una serie de instrumentos a los estudiantes relacionados con aspectos significativos para instrumentar con eficiencia las **actividades participativas**.

### **Del nivel estadístico:**

Se siguió una estrategia investigativa explicativa que permitió la el procesamiento primario de los datos y presentación de la información representada a través de tablas y gráficos.

### **Del nivel matemático:**

Se utilizó técnicas estadísticas descriptivas para procesar los resultados obtenidos con la aplicación de los métodos empíricos.

La población la integran los 32 estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro de Jatibonico.

Se trabajó con la población intacta, de ellos 8 son varones, las edades oscilan entre 21 y 42 años, con variedad de caracteres e intereses, incluso varios que no están relacionados directamente con los aparatos contables ya que poseen cargos administrativos, otros ejercen como cuadros, el componente académico está integrado por el 28.2% de

estudiante con rendimiento alto, el 41.6 % y 30.2% con rendimiento medio y bajo respectivamente.

**Novedad:** Con este estudio los estudiantes y profesores tienen en sus manos **actividades participativas** enfocadas desde la perspectiva de la contabilidad, para perfeccionar el proceso de enseñanza aprendizaje en el contexto del grupo de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Sede Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico. La propuesta contribuye a perfeccionar la formación del contador, ya que profundiza en los Costos Predeterminados como asignatura de la carrera, en función de las realidades del entorno viviente y las necesidades de la docencia universitaria, la mejor preparación del egresado y el posterior beneficio de entidades socioeconómicas del país. Se conciben de forma única, con características dinámicas, desarrolladoras, creativas, participativas, reflexivas, y crean un ambiente agradable dentro del grupo.

**Aporte práctico:** Radica en **actividades participativas** para perfeccionar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados en estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Sede Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico. Es de gran utilidad tanto para los profesores como para los estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas ya que contribuye a la solución de problemas relacionados con la profesión contable.

### **Estructura de la Tesis:**

**Introducción:** con las regularidades del problema y el diseño teórico metodológico de la investigación.

**Capítulo I: Consideraciones teóricas relacionadas con el proceso de enseñanza – aprendizaje en el estudio de los contenidos de los costos predeterminados de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.** Se abordan las consideraciones teóricas relacionadas con el proceso de enseñanza - aprendizaje en el estudio de los costos predeterminados de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas así como el marco teórico referencial acerca del aprendizaje y los costos predeterminados.

**Capítulo II: Diagnóstico del estado inicial. Fundamentación de la propuesta de actividades participativas orientadas al perfeccionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados. Validación de los resultados obtenidos.** Se hace referencia al diagnóstico inicial y propuesta de **actividades participativas** que permiten constatar el estado inicial del problema, así como la descripción de las mismas, y el análisis de los resultados después de su aplicación.

El trabajo contempla además **conclusiones** derivadas de la investigación así como **recomendaciones, bibliografía y anexos.**

**Capítulo I: Consideraciones teóricas relacionadas con el proceso de enseñanza – aprendizaje en el estudio de los contenidos de los costos predeterminados de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.**

No existe otro modelo educacional en el mundo actual que se acerque al modelo cubano, hoy puede decirse que la Revolución ha igualado las posibilidades reales de conocimientos y oportunidades de desarrollo físico y mental para todos los ciudadanos en general.

El estado cubano con un sistema educacional orientado al desarrollo y formación de las nuevas generaciones se apoya en un sistema de principios concatenados entre sí como

son, el de estudio y trabajo, el carácter masivo de la educación, el de la coeducación y de la escuela abierta a la diversidad con el enfoque de género de la educación cubana, educación, cultura y otros, a partir de estos, la política educativa de la Revolución Cubana hace frente a problemáticas educacionales, ocupando un rol importante la lucha ideológica como fundamento de las transformaciones educacionales.

La Batalla de Ideas que libra nuestro pueblo es una de las formas fundamentales de la lucha ideológica en las actuales circunstancias; al analizar la educación en la misma y el por qué se está desarrollando una nueva revolución en la educación, nuestro Comandante en Jefe platea que nuestro país va a dar un salto gigantesco en el terreno educacional y cultural.

Con plena significación y vigencia las ideas de nuestro comandante en el año 2010, donde se presta especial atención al proceso de enseñanza - aprendizaje y formando parte del mismo los contenidos de los costos predeterminados en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas,

### **1.1 Bosquejos del proceso de enseñanza - aprendizaje en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.**

La pedagogía es un conjunto de saberes que se aplican en la educación como fenómeno típicamente social y específicamente humano. Es por tanto una ciencia de carácter psicosocial que tiene por objeto el estudio de la educación con el fin de conocerla, analizarla y perfeccionarla. Hay autores que definen la pedagogía como un saber, otros como un arte y otros más como una ciencia de naturaleza propia y objeto específico de estudio

El conocimiento acerca de la misma se ha ido acumulando lentamente a lo largo de los siglos por un proceso de ensayo y error, dando lugar a una sabiduría profesional que se transmite de generación en generación, mediante el contacto directo y prolongado con la práctica experta del profesor.

El proceso reenseñanza aprendizaje dentro de la pedagogía se materializa con un conjunto dinámico complejo de actividades del profesor y de los alumnos. Para ser

aplicado y dirigido correctamente es necesaria una representación clara de su estructura, sus elementos constitutivos y los vínculos regulares entre ellos.

La organización del proceso de enseñanza aprendizaje en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas está estrechamente vinculada a la organización de la sociedad y a las características de la formación socio-económica predominante. Como complemento del mismo diversas han sido las investigaciones en relación con la organización del proceso de enseñanza-aprendizaje, las que no comenzaron hace poco, muchos pedagogos ilustres de todos los tiempos, escribieron sobre ello, desde, hasta la actualidad se retoma una y otra vez este problema, por su importancia, por su diversidad y por su implicación en la formación de los seres humanos

En el mundo en general se desarrollan diferentes ideas sobre cómo debe ser organizado el proceso de enseñanza aprendizaje para lograr los objetivos en la formación de la personalidad de los jóvenes y profesionales.

En Cuba, a lo largo de la historia de la pedagogía y la didáctica se escribe en correspondencia con las ideas universales y se destaca la importancia de una organización del proceso de enseñanza aprendizaje centrado en la acción coordinada de los factores que intervienen en él y como complemento del mismo la organización del proceso de enseñanza – aprendizaje para lograr la transformación del estudiante. A continuación se destacan algunas de las ideas más significativas sobre este tema.

A comienzos del siglo XIX, Félix Varela es uno de los primeros que dirige su actividad como educador a erradicar el escolasticismo que lastraba el desarrollo de la enseñanza y plantea que todo mecanismo, toda forma rutinaria es diametralmente opuesta a la atención y reflexión, que deben reinar en las operaciones intelectuales, y que un alma habituada a saber que una cosa debe admitirse porque es conforme a la regla, frecuentemente ignora si esta tal cosa en sí misma es buena.

Esta valoración de Félix Varela está estrechamente relacionada con la necesidad psicológica de la diversidad organizativa del proceso de enseñanza-aprendizaje.

Años más tarde José de la Luz y Caballero continuando la línea de Varela, señala:

".. Se explicarán no solamente los métodos conocidos y más aprobados, sino que se formará una crítica circunstanciada de cuantos planes e ideas nuevas salgan a la luz en la materia" (de la Luz., 1991: 194)

Esta valoración destaca la importancia del desarrollo de un aprendizaje consciente, participativo, con independencia en la actuación en la clase.

El ilustre pedagogo cubano José Martí escribe sobre las formas de enseñanza: "Es la clase época plácida en la vida... en que el provecho pudiera ser mejor si la forma de enseñar aprovechable fuera seductora y amena." (Pérez, 1961: 236)

Se pone de manifiesto en el pensamiento martiano la importancia de desarrollar actividades donde los estudiantes se sientan motivados a aprender y ampliar sus conocimientos, la importancia de desarrollar actividades en las que la rutina y la ambigüedad no tengan cabida alguna ,donde el conocimiento unido a las motivaciones hagan una mezcla perfecta.

En Abril de 1900 Enrique José Varona, "el maestro de la generación del 30", aceptó desempeñar la Secretaría de Instrucción Pública del gobierno interventor. La deteriorada estructura en la educación que había legado España al país exigía una urgente reforma en el campo de la educación. Varona consideró que el cambio radical en cuanto a métodos y procedimientos didácticos, concepción y contenido de los planes de estudio que era necesario que sufriera la educación en Cuba, debía comenzar por la universidad. Opinaba que estos centros debían constituir "el laboratorio de la emancipación material e intelectual de la humanidad", el lugar donde se forjara "un espíritu nuevo y pujante para nuestra joven república".Planteando además que el profesor debe saber estudiar, para que sepa enseñar a estudiar. Aquí está en su germen, todo el problema de la pedagogía.

Estas palabras de Varona conducen a reflexionar sobre cómo ya en su tiempo, se desarrollan ideas muy claras sobre la organización del proceso pedagógico con participación de los estudiantes para que se conviertan en sujetos de su propio aprendizaje, para que interioricen los principios particulares que los llevan a lo general.

Diego González cuando se refiere que se confunde mucho la forma de enseñanza con el método, es porque precisamente este se caracteriza por ir acompañado de aquella, que está siempre en armonía con él y todavía se confunde más con el procedimiento, porque hasta en su definición existen semejanzas. Hay que tener en cuenta que el procedimiento tiene un carácter exterior si nos fijamos en la forma que lo acompaña, o interior si atendemos a los medios, materializados casi siempre para elaborar el conocimiento dentro del método.

En la idea se observa la visión sobre cómo eran apreciadas las “formas” en relación con los “procedimientos”; se clasificaba la forma como la manera visible de actuar el profesor y los estudiantes, es así que durante muchos años se consideraron dos formas principales de trabajar en la enseñanza: la oral y la escrita, con una subdivisión de expositiva e interrogativa.

Según González Soca el proceso de enseñanza aprendizaje es”...aquel proceso educativo donde se pone de manifiesto la relación entre la educación y la instrucción, la enseñanza y el aprendizaje, encaminada al desarrollo de la personalidad para su preparación para la vida”. (González, 2004: 150).

La autora pretende tomar como referencia la anterior cita basado en la gran importancia que reviste el mismo para el proceso de enseñanza aprendizaje.

El proceso de desarrollo histórico y lógico de las ideas en relación con las formas de organización y la clase se caracterizó por una atención extrema al estudiante como objeto de la educación y del profesor como sujeto. A partir de 1965, comienza a utilizarse en el país una amplia bibliografía de los antiguos países socialistas, que hacían alusión a las formas de organización y la clase en particular. Uno de los autores más consultado es Klingberg L. él no desarrolla la clase ni las formas de organización, escribe sobre ellas cuando desarrolla los métodos y las funciones de la enseñanza, en su obra plantea: “En el método de enseñanza diferenciamos entre otras cosas: el aspecto del desarrollo externo de la actividad de enseñanza, la forma de enseñar (por ejemplo, la conferencia, el diálogo)” (Klingberg, 1972:108)

Precisa que los procesos didácticos no sólo se desarrollan durante la clase sino también en otras formas de organización de la instrucción y la educación. Se observa que le confiere importancia a las otras formas de instrucción y educación además de que las separa.

Un gran número de los trabajos de la didáctica de la Educación Superior, son resultado de experimentación pedagógica de concepciones teóricas abordadas en la didáctica general orientada hacia el nivel primario, medio y superior. Así, por ejemplo, se pueden citar algunos investigadores y autores de libros cubanos, los más significativos en el estudio del tema, entre otros son: Addine (1990), Álvarez (1989), Buzón (1984), Chirino (2002), Labarrere (1979), Vecino (1983), López (1985), Martínez (1988), Rionda (2002), Silverio (1990), Soca (1999).

Durante más de cuarenta años, en la formación profesional de profesores se ha desarrollado el tema de formas de organización del proceso de enseñanza-aprendizaje, en los programas de Didáctica General y de Metodología de la enseñanza de las especialidades, como disciplinas básicas en dicha formación, en tanto que éstas, son parte intrínseca del modo de actuación profesional pedagógica y favorece el desempeño de sus funciones del profesor.

Labarrere plantea en relación con las formas de organización de la enseñanza: “Entendemos por forma de organización de la enseñanza las distintas maneras en que se manifiesta externamente la relación profesor-alumno, es decir, la confrontación del alumno con la materia de enseñanza bajo la dirección del profesor. ...Las formas de organización de la enseñanza constituyen el aspecto externo del proceso de enseñanza, mientras que el método constituye su aspecto interno.” (Labarrere ,1983: 17)

Álvarez Zayas C. (1995-55) en la mayoría de sus obras reflexiona sobre las formas de organización y plantea: “La forma de enseñanza es la organización, la estructuración de ese proceso en el espacio y en el tiempo. Es la expresión organizativa externa del proceso y en correspondencia con los recursos humanos y materiales de que se dispone para su desarrollo.” (Álvarez, 1999:55)

Más adelante plantea "...Esas formas organizativas pueden cambiar en el transcurso de una misma clase en correspondencia con los objetivos específicos que se quieran ir logrando. Por eso la forma es dinámica y se adecua a las necesidades específicas del momento del proceso docente-educativo en cuestión." (Álvarez, 1999:55)

Se considera que este planteamiento puede conducir a reflexiones contradictorias con la definición que se da de forma de organización, pues se considera que lo cambiante en el transcurso de las actividades son los procedimientos, las tareas, las situaciones del proceso de enseñanza-aprendizaje en correspondencia con la proyección metodológica interna de los componentes del proceso.

En los años transcurridos de desarrollo en la Educación Superior y de formación de los profesores, se ha flexibilizado el proceso de planificación, ejecución y control de las formas organizativas del proceso de enseñanza aprendizaje, sin embargo, continúan algunas prácticas que contradicen este criterio. Aún quedan normativas y concepciones rígidas, de algunos directivos en relación con la rigurosidad estructural de cada una de las formas de organización y a la obligatoriedad del profesional de la educación superior de proyectar el sistema igual para todos los grupos de estudiante.

En la licenciatura en Contabilidad y Finanzas aún cuando se ha flexibilizado el proceso de planificación, ejecución y control de las formas organizativas del proceso de enseñanza aprendizaje, quedan por interactuar aun más la realidad objetivo con la planificación que los docentes desarrollan en cada una de las actividades.

A ello se refieren Bermúdez R. y Rodríguez M. cuando escriben:

"... el docente es quien planifica la cantidad de horas lectivas que debe dedicar a impartir una asignatura determinada, cuántas de esas horas se dedicarán a conferencias y cuántas a talleres o actividades prácticas. Esta distribución se realiza realmente en función de la auto evaluación de la gestión de enseñanza por el profesor, es decir, él es quien valora cuánto tiempo necesita para enseñar" (Bermúdez y Rodríguez, 1996: 82)

Se puede señalar que en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas la asimilación de los contenidos objeto de aprendizaje se produce al igual que en otras licenciaturas a través

de un proceso gradual en el cual los estudiantes generalmente van transitando por diferentes niveles. Primero se familiarizan con el conocimiento, actividad o procedimiento, una vez comprendido, lo pueden reproducir utilizando fundamentalmente la memoria, lo cual es la base para luego poder aplicarlo en situaciones diferentes a las que le sirvieron para comprenderlo.

Se realiza además un proceso productivo en el cual opera el pensamiento, fundamentalmente el lógico; para finalmente y tomando en consideración la experiencia acumulada hasta aquí, crear es decir, como resultado de una fuerte motivación, apelar a la inventiva e iniciativa propia, con imaginación, libertad, perseverancia y pensamiento divergente, lograr resolver problemas con un nuevo enfoque, expresar ideas novedosas, inventar algo útil, que sea valorado por sus compañeros y profesores.

Se ha caracterizado tradicionalmente por: Fernández, (2004:153) y Addine (2004:158) la dirección del proceso de enseñanza – aprendizaje como:

- ✚ Basarse en una pedagogía fundamentada para su aplicación en el contexto escolar, el cual muchas de las veces estaba desvinculado de los otros contextos que influyen decisivamente en el proceso
- ✚ No tener en cuenta las relaciones subjetivas que se dan en el contexto del aula, provocadas en el mejor de los casos, por las experiencias que los sujetos han vivido y viven y que tienden a manifestarlas en sus relaciones hacia los demás en el marco de la clase
- ✚ Centrarse más en la materia a enseñar que en los sujetos participantes
- ✚ Tender a una dicotomía entre el proceso educativo y de enseñanza.

La Dra. Addine, (2004: 158) al hablar del proceso de enseñanza y aprendizaje y su estado actual en las escuelas, identifica en la práctica pedagógica problemas como:

- ✚ El estudiante tiende a aprender de forma reproductiva, observándose muy afectado el desarrollo de habilidades para la reflexión crítica y autocrítica de los conocimientos que aprende
- ✚ Se centra en las acciones mayormente en el profesor y en menor medida en el educado.

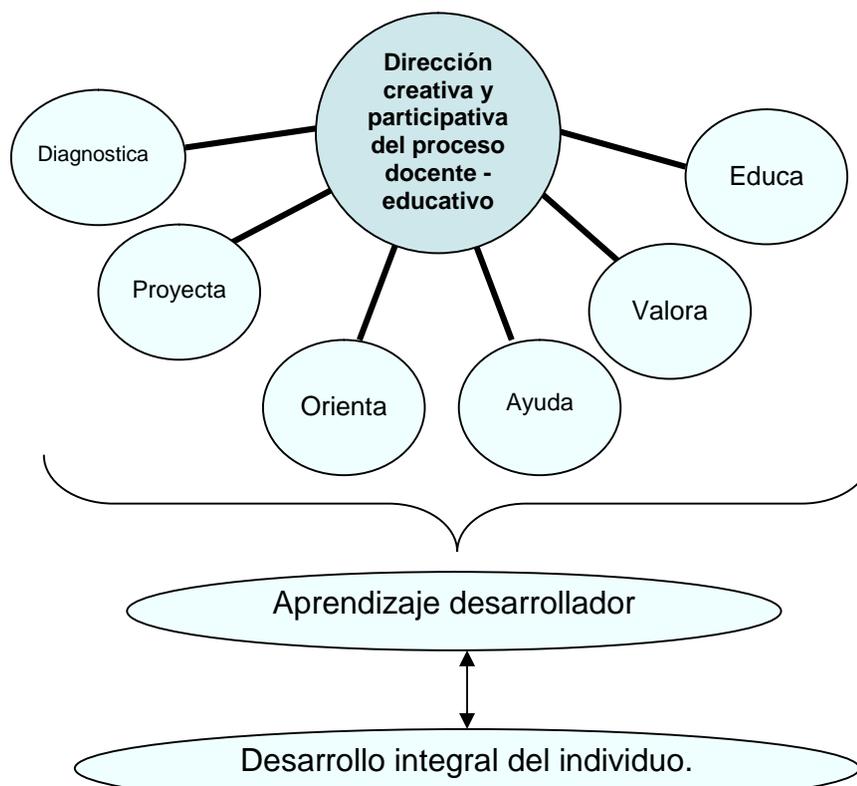
- Tendencia a la separación entre la instrucción y educación, de lo cognitivo y lo afectivo
- No se utiliza suficientemente el diagnóstico al desarrollo del educando.

En la práctica educativa donde se desarrolla el proceso pedagógico de la asignatura Costos Predeterminados, también se presentan estas dificultades y otras como:

- Poca creatividad de los profesores a la hora de concebir las actividades de aprendizaje, donde el alumno sea un ente activo durante el proceso.
- La bibliografía actualizada, de las empresas estatales cubanas que incluye las transformaciones económicas contables y financieras, no llegan a nuestro centro.

Sin embargo en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas el modelo curricular de la dirección del proceso pedagógico se manifiesta según la dirección del proceso de enseñanza aprendizaje.

Estos cuatro niveles de aprendizaje se manifiestan de forma integral durante el proceso de enseñanza aprendizaje, resulta preciso preguntarnos ¿Qué se entiende por formación integral de la personalidad de los estudiantes universitarios?



La formación integral de la personalidad de estudiantes universitarios dentro del proceso de enseñanza aprendizaje es el resultado de la apropiación por parte de los estudiantes, de un sistema intencionalmente estructurado de sentimientos, valores y actitudes, sobre la base de determinados conocimientos, habilidades y hábitos cuidadosamente seleccionados de las diferentes dimensiones, direcciones, esferas o facetas de la cultura general integral.

Partiendo de los presupuestos anteriores y teniendo en cuenta los escenarios en que se desenvuelve la formación del estudiante, así como las características de la etapa de desarrollo en que se encuentra, permitió determinar que la formación integral que demanda la sociedad cubana actual de un estudiante de nivel superior y específicamente de los Licenciados en Contabilidad y Finanzas debe estar constituida por la creatividad como dirección esenciales de la formación del universitario, que atraviesa todo el quehacer educativo de la nueva universidad cubana y fundamentalmente del proceso de enseñanza aprendizaje.

¿Cómo desarrollarla?

- ✚ Debe existir una postura abierta en el emisor y en el receptor que permita lograr un clima de mutuo entendimiento.
- ✚ Bidireccionalidad del proceso, para que el flujo de mensajes pueda circular en ambos sentidos, potenciando la participación protagónica del estudiante.

- ✚ Como proceso interactivo supone la modificación de los mensajes e intenciones en la medida que se necesite según la dinámica establecida en el proceso de enseñanza aprendizaje.

Junto a todo lo anterior expuesto el proceso de enseñanza aprendizaje conforma una unidad que tiene como propósito y fin contribuir a la formación integral de la personalidad del futuro profesional y aunque lo sigue dirigiendo el docente para favorecer el aprendizaje de los diferentes saberes: conocimiento, habilidades y valores; el tipo de intervención que éste tenga, esta sujeta al paradigma con el que se identifica.

El proceso de enseñanza aprendizaje en los costos predeterminados relaciona la idea que el docente tiene sobre cómo se aprende y cómo se construye el conocimiento, es decir, bajo el concepto de educación, de enseñanza, de aprendizaje, de profesor, es que diseñará su programa, planeará su clase y entablará cierta relación con el estudiante.

Por otro lado, el acto de enseñar tiene que coincidir con el acto de producir aprendizaje, aprender es cambiar formas de pensar, sentir, actuar, es decir, transformarse. Para la enseñanza, el aprendizaje es lo más importante, en tanto que todas las situaciones de enseñanza acaban convirtiéndose en situaciones de aprendizaje para el estudiante.

El proceso de enseñanza aprendizaje de los Costos Predeterminados enmarca en sí la sucesión armónica de actividades, conscientemente coordinadas entre el profesional de la educación, el estudiante, el grupo y los otros factores que tienen incidencia sobre el desarrollo de la personalidad, para impulsar la solución de contradicciones que se manifiestan en la formación inicial y de cuya solución depende el ascenso a niveles más altos de autorregulación, autodeterminación en el modo de actuación profesional pedagógica desde el dominio de contenidos científicos y técnicos lo cual debe contribuir a su transformación en profesionales

Se plantea por Zilberstein “Al desarrollar en el alumno, nuevas formas que le permitan trabajar y llegar a buscar por sí mismo el conocimiento, se niegan dialécticamente las formas anteriores y a la vez se está preparando para el autoaprendizaje” ( Zilberstein , 1998:6)

Es de vital importancia la vigencia de esta forma de pensar, es necesario que los estudiantes trabajen con mayor independencia, en tanto que está convirtiéndose en tradicional el empleo de las nuevas tecnologías para adquirir el contenido científico necesario para la formación profesional, unido a ello van surgiendo nuevas formas de organización del proceso que se deben ir estudiando para no quedar rezagados.

El Comandante Fidel Castro Ruz expresó: "...que se universalice la enseñanza universitaria y que todo un pueblo un día llegue al nivel de lo que llamamos enseñanza universitaria" (Castro ,1967: 20- 21)

Para lograr que tal aspiración sea un éxito, se debe profundizar en las investigaciones sobre cómo diseñar el proceso de enseñanza aprendizaje y preparar a los profesionales de la educación, donde la calidad del egresado sea una condición fundamental del mismo, lejos de la mediocridad.

Como elemento importante en la organización del proceso de enseñanza aprendizaje de los Costos Predeterminados se destaca el aprendizaje desarrollador en la formación de los licenciados en Contabilidad y Finanzas ya que determina en qué medida dicha organización asegura un desarrollo óptimo de los estudiantes, de manera que los conduzca al autodesarrollo, al autoaprendizaje y con ello, a resultados significativos en el logro de las funciones del profesional y su integración al modo de actuación profesional pedagógica.

Diferentes autores han referido acerca del aprendizaje desarrollador se toma como referencia la concepción de Vigotsky el cual reconoce que una educación desarrolladora es la que conduce al desarrollo, va delante del mismo, guiando, orientando, estimulando.

González Soca, Ana M también platica de la educación desarrolladora en el proceso de enseñanza -aprendizaje, plantea que es aquella que tiene en cuenta el desarrollo actual para ampliar continuamente los límites de la zona de desarrollo próximo o potencial, y por lo tanto, los progresivos niveles de desarrollo del sujeto.

Esta autora señala en su obra que enseñanza desarrolladora es un proceso sistémico de transmisión de la cultura a la institución escolar en función del encargo social, que se

organiza a partir de los niveles de desarrollo actual y potencial de los estudiantes, y conduce el tránsito continuo hacia niveles superiores de desarrollo, con la finalidad de formar una personalidad integral y autodeterminada, capaz de transformarse y transformar su realidad en un contexto histórico concreto.

La enseñanza desarrolladora implica organizar el proceso en función de las particularidades y necesidades educativas de sus protagonistas, a partir de los niveles de desarrollo actual y potencial de los educandos, para promover el cambio continuo hacia niveles superiores de desarrollo, con el propósito de formar una personalidad integral capaz de transformarse y transformar la realidad.

Enmarcado en este contenido adquiere gran notabilidad las ideas esenciales de Vigotsky. Raquel Bermúdez en Aprendizaje Formativo y Crecimiento Personal, habla de estas ideas, al referirse a la zona de desarrollo próximo y zona de desarrollo actual. La zona de desarrollo actual está conformada por todas las adquisiciones, logros y conocimientos que posee el alumno, los que le permite interactuar de modo independiente con lo que le rodea y resolver los problemas que se le presentan sin ayuda.

En el estudio de los costos predeterminados también la zona de desarrollo próxima está determinada por la distancia o diferencia entre lo que el alumno es capaz de hacer por sí mismo y aquello que solo puede hacer con ayuda. Debido a esto es imprescindible que el docente tenga en cuenta, no lo que ya ha sido aprendido por el alumno, lo que domina y lo que pueda enfrentar y aplicar por sí mismo, si no aquello que aún no es capaz de enfrentar solo, pero que con una pequeña ayuda del docente puede resolver.

Aprender es la condición más importante para la vida humana, representando uno de los fenómenos más complejos de nuestra existencia. Adquirimos gradualmente nuestros rasgos y orientaciones de la personalidad, incluso se aprende a aprender; por eso es necesaria para este rol, la atención a la diversidad como principio de la educación cubana

Sería importante preguntarnos ¿Qué se aprende?

- ✚ Conocimientos.
- ✚ Habilidades específicas.
- ✚ Normas de comportamientos.

¿Cómo se aprende?

- ✚ En la actividad y como proceso de esta significa que el alumno pone en funcionamiento todo lo de la personalidad.
- ✚ Es un proceso sujeto a la regulación psíquica.
- ✚ Es un proceso constructivo, significa que hay aprendizaje que requiere de una reestructuración para la búsqueda de la personalidad.
- ✚ Se establecen relaciones significativas entre aprendizaje y conocimiento, entre teoría y práctica y entre la vida cotidiana.
- ✚ Es un proceso motivado por el elemento fundamental del aprendizaje. El aprendizaje conduce a la motivación.

¿En que condiciones se aprende?

En los Costos predeterminados el aprendizaje es un proceso mediado, cooperativo y contextualizado. Es multidimensional por sus contenidos, procesos y condiciones.

La adquisición de habilidades y conocimientos contribuye:

- ✚ Al desarrollo del pensamiento.
- ✚ A la formación de los intereses cognitivos.
- ✚ A la actividad de estudio bien concebida.

Dentro del estudio de los costos predeterminados las habilidades del proceso de enseñanza aprendizaje tiene que ver con acciones como: planificación, control y evaluación que contribuye a un comportamiento reflexivo y regulado del alumno.

Aspectos esenciales que contribuyen al desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje en estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas:

- ✚ Formación de sentimientos, formación de cualidades, formación de valores, así como adquisición de normas de comportamiento.

El proceso de enseñanza aprendizaje al igual que cualquier otro tipo de proceso requiere para su desarrollo partir del conocimiento del estado inicial del sujeto, en este caso el estado de preparación del alumno, por lo cual la realización del diagnóstico resulta una exigencia obligatoria.

En el desarrollo y experiencias acumuladas en la práctica educativa de la asignatura objeto de investigación, históricamente la enseñanza – aprendizaje se ha centrado en el

profesor de ahí que los educandos se conviertan en sujetos pasivos, reproductivos, lo que trae consigo que los mismos sean pocos reflexivos y pasivos en la búsqueda de sus conocimientos, por lo que existe un freno al desarrollo de su pensamiento, donde lo tradicional y esquemático del proceso se transforme en un proceso de enseñanza aprendizaje desarrollador; esto implica basado en una educación, de enseñanza y aprendizajes desarrolladores cuyo soporte teórico esencial sea el enfoque histórico cultural de Vigotsky como corriente pedagógica contemporánea.

Para un eficiente trabajo en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas el docente debe comenzar por conocer las particularidades de sus alumnos y para ello es necesario realizar un diagnóstico. Abordar el diagnóstico del alumno de forma integral se convierte en una necesidad dado el estrecho vínculo e interdependencia entre los factores cognitivos, afectivos, motivacionales y autoexhortativos.

De igual forma es necesario el diagnóstico del docente, la caracterización de la vida de la escuela, de la familia y de la comunidad. Un buen dominio del nivel de logros de los diferentes factores, conocer que saben, que saben hacer con éxito, a que aspiran, como viven, como se relacionan entre otros elementos muy importantes para una acertada dirección del proceso de enseñanza aprendizaje.

Lo antes expuesto es independiente del nivel de educación y de la asignatura de que se trate. Resulta una condición básica de partida y a la vez un indicador de la efectividad del proceso de enseñanza aprendizaje que está teniendo lugar en el grupo.

En el proceso de enseñanza aprendizaje de los Costos Predeterminados hay que tener en cuenta el presente, la actualidad pero debe existir además una proyección futura del aprendizaje.

## **1.2 Los presupuestos pedagógicos, psicológicos y sociológicos de los contenidos de los Costos Predeterminados.**

Uno de los campos más estudiados en la investigación psicológica es el del aprendizaje; dentro de las teorías que han tenido una repercusión profunda en el ámbito educacional

actual se pueden mencionar: el Conductismo, el Cognitivismo, el Constructivismo y el Enfoque Histórico -Cultural de L. S. Vigotsky.

La comprensión de un sujeto activo, reflexivo, protagónico, ha estado y está en el centro de los diferentes modelos antes mencionados, con el propósito de sustituir las actividades pasivas de los alumnos, aun presente en la aulas como reflejo de la enseñanza tradicional basada en el enfoque conductista, que con tanta fuerza prevaleció en la escuela y cuya concepción del aprendizaje esta dada por la formación de hábitos mediante un proceso que se efectúa por ensayo y error. (Rico, 2003: 1)

Dentro de las tendencias pedagógicas existe la social - socialista con un enfoque Marxista – Leninista basado en la psicología social de Vigotsky donde el hombre tiene un nuevo desarrollo, por tanto la educación es desarrolladora y el sujeto es activo constructor de su propio conocimiento; este psicólogo soviético el cual se dedicó al estudio histórico social de la psiquis humana fue el primero que intentó reestructurar la psicología sobre la base de la concepción marxista de la psiquis. Dentro de las tendencias educativas contemporáneas está la de este eminente científico con un enfoque histórico cultural.

Según Josefina López Hurtado en nuestro país la teoría vigotskiana ha hallado gran aplicación en la concepción de una enseñanza para el desarrollo en la cual el proceso de aprendizaje es la vía esencial en el logro del desarrollo integral de los alumnos, la concepción del diagnóstico como forma de determinar lo que el alumno es capaz de hacer, a demás de sus potencialidades futuras para poder sobre esta base determinar las tareas educativas que se realizarán.

En la Psicología contemporánea se ha ido desarrollando en el curso de este siglo, un enfoque epistemológico con amplias perspectivas de aplicación en aquellos tipos de sociedades que promueven el desarrollo individual de todos los miembros, a través de su inserción social como sujetos de la historia.

Este enfoque, originado a partir de la escuela histórico – cultural de L. S. Vigotsky y seguidores, tiene en la actualidad una repercusión que rebasa las fronteras de su país de

origen. Si bien los postulados fundamentales de esta escuela abren horizontes a la psicología en diferentes direcciones a los efectos de este artículo se centra en el análisis de aquellas ideas que sirven de fundamento para una alternativa viable de orientar el proceso pedagógico.

Por su fundamento psicológico, el interés de este enfoque se basa principalmente en el desarrollo integral de la personalidad. Este proyecto se propone superar aquellas tendencias tradicionales como marco teórico – metodológico, fue seleccionado el materialismo dialéctico e histórico, aplicado de una forma creadora por Vigotsky a la ciencia psicológica, provocando así una verdadera revolución en esta ciencia.

Cuando se realizan estudios sobre el pensamiento pedagógico cubano y su tradición se evidencia riqueza en cuanto a su conceptualización y a los hombres notables que han sido portadores de esas ideas. Numerosos son los puntos de vista, criterios e indicaciones que esas glorias de Cuba han dejado en la historia y que hoy son utilizados, no sólo como huellas de ese pasado, sino como pautas para las transformaciones y rectificaciones que en el plano educativo necesita la escuela actual.

José Martí cuando expresa que educar es depositar en cada hombre toda la obra humana que le ha antecedido: es hacer a cada hombre resumen del mundo viviente, hasta el día en que vive y ponerlo al nivel de su tiempo para que flote sobre él, y no dejarlo debajo de su tiempo con lo que no podrá salir a flote, cuando expresa que educar es preparar al hombre para la vida resume de una manera magistral cómo la educación tiene el fin de la formación del ser humano en un proceso que lo debe mantener preparado para los cambios sociales, para que pueda vivir y contribuir a transformar el mundo en beneficio propio y de la sociedad en que debe laborar.

La vigencia de este ideal martiano se materializa cada día en el proceso de enseñanza-aprendizaje de todos los niveles de enseñanza. Es por ello, que se le confiere gran importancia al proceso de enseñanza-aprendizaje de los Costos Predeterminados en la formación de los futuros Licenciados de Contabilidad y Finanzas.

La MsC Milagros González (2008) afirma que el ideario martiano se materializa en la actualidad en el proceso de enseñanza – aprendizaje de las escuelas cubanas, siempre y

cuando los maestros y profesores estén preparados en tal sentido, para fortalecer el aprendizaje de los futuros licenciados en contabilidad, sobre la base del hombre nuevo que soñó Martí.

El estado cubano, con la participación y respaldo de las organizaciones de masas es el encargado de la estructuración y funcionamiento de un sistema educacional orientado al desarrollo y formación de las nuevas generaciones en un proceso docente integral, sistemático, participativo y en constante desarrollo.

En la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas el estudio de los costos está llamado a pertrechar a nuestro profesional con las técnicas utilizadas en el ámbito internacional en materia de contabilidad de gestión, las que se adoptan de manera paulatina en nuestra realidad económica.

Esta disciplina está llamada a dar respuesta a múltiples interrogantes que surgen en cada eslabón del proceso productivo como son: valoración de la eficiencia y eficacia de los resultados, el rendimiento de la fuerza de trabajo y del equipamiento tecnológico, el costo de cada producto, el costo de la calidad de la producción, el aprovechamiento de las capacidades instaladas, dónde se localizan las reservas productivas, la elaboración de planes y su control, entre otras exigencias de la dirección empresarial.

La contabilidad parte de una historia, la cual ha ido evolucionando con el objetivo de adaptarse a la necesidad de los diferentes usuarios; desde la antigüedad el hombre ha necesitado información de cuáles son sus recursos y en qué los invierte, para así tomar decisiones correctas, es en la edad antigua donde surge la necesidad de tener un registro de las transacciones, deudas, impuestos, eso dio lugar a las primeras prácticas de registros contables recogidos por la historia; por supuesto estos métodos eran rudimentarios. Se conocen que en civilizaciones como en Babilonia, China y Egipto se encontraron registros de operaciones, monedas, e incluso en Egipto apareció en un royo de papiro la primera inscripción en forma bilateral: "Tabulae Acceptum (lado del debe) y Tabulae expensum (lado del haber)". Al pasar el tiempo esta continuaría desarrollándose hasta que en 1494, Fray Luca Pacioli (Italia) publicó el primer libro de Teneduría de libros por partida doble (Fundamento teórico hasta hoy).

Paciolli (1494) “Toda operación efectuada tiene una causa, que a su vez produce un efecto, existiendo una compensación numérica entre la una y el otro” cuando surge la Revolución industrial (Inglaterra), se hace necesario perfeccionar los sistemas contables, por lo que las técnicas de registros evolucionaban aceleradamente, hasta llegar a métodos modernos que se utilizan en la actualidad.

En la actualidad, las entidades necesitan aceleradamente sistemas de información contable, ocupando un lugar cimeros el sistema de la contabilidad., a través del cual se pueden tomar decisiones acertadas y oportunas.

La Contabilidad procede del verbo latino *computare* que significa contar, numerosos autores han definido la esencia de la contabilidad, incluso algunos la consideran como un arte. A continuación se presentan algunos de estos conceptos.

Ramírez (1991) “... la contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información cuantitativa, expresada en unidades monetarias, de las transacciones que realizan la entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables que la afectan, con el objeto de identificar a los interesados la toma de decisiones”.

A la Contabilidad se le llama el lenguaje de las decisiones financieras. O sea mientras mejor se comprenda el lenguaje mejor se podrán administrar los aspectos financieros de la vida.

Según Horngreen (1991) la Contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar decisiones.

La Contabilidad es la ciencia que nos enseña a anotar y presentar las operaciones mercantiles de un modo tal que nos permita saber, en cualquier tiempo, la situación económica de un negocio en un tiempo determinado, llamado período contable. Charles Les Ventes.

Contabilidad. (De *contable*). f. Sistema adoptado para llevar la cuenta y razón en las oficinas públicas y particulares.

Villalaz,(2002) afirma que la contabilidad proporciona información histórica de gran utilidad para la administración pues permite evaluar situaciones pasadas y además contribuye a preparar planes futuros mediante el análisis de la información que muestran los Estados Financieros.

El Comité de Normas Cubanas la define "... la contabilidad registra, clasifica y resume, en términos monetarios, las operaciones económicas que acontecen en una entidad y por medio de ellas se interpretan los resultados obtenidos, representando un medio efectivo para la dirección de esta".

Villa Quintero(2003)afirma que la contabilidad es la ciencia que registra, procesa, 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... con la finalidad de obtener mejores resultados en su toma de decisiones. Esta investigación acoge el criterio del último autor, aunque en su fundamento todas las definiciones emitidas conducen al criterio de que la contabilidad es una ciencia, un sistema de registro de información de forma tal que permite adentrarse en la situación financiera de una entidad para tomar decisiones acertadas.

Como un complemento fundamental de la contabilidad de costos está los costos predeterminados los cuales constituyen un componente dentro de la disciplina.Vinculado a otras asignaturas de la licenciatura contribuyen a la elevación del uso más eficiente de los recursos materiales, humanos y financieros de que disponen las entidades para el desarrollo de su gestión económico-financiera.

La escuela con la vida, y la enseñanza con la producción aplicado a través de diferentes alternativas metodológicas, ha demostrado su eficiencia para la formación y desarrollo del hombre nuevo del siglo XXI, ya que se establece una relación adecuada entre el trabajo y la satisfacción de las necesidades individuales y colectivas.

El principio tiene su fundamento en la unidad teórica-práctica, como categorías filosóficas que designan los aspectos cognoscitivos y material de la actividad de los hombres.

Marx en el tomo II del capital expresa:

“La contabilidad como compendio y control de este proceso es más necesaria cuando más carácter social adquiere este proceso y más pierde su carácter puramente individual, es más necesaria en la producción capitalista que en la producción desperdigada de las empresas artesanales y campesinas pero aún es más necesaria en una producción de carácter social.” (Marx, 1970:38)

Carlos Marx con este planteamiento coloca a la ciencia de la contabilidad en un alto nivel debido a que ella se hace más efectiva y necesaria en la medida que los volúmenes de producción de bienes materiales aumente, la contabilidad está directamente relacionada con las sociedades que tengan un mayor desarrollo económico ya sean capitalistas o socialistas y mientras más social es la producción, más necesario es aplicar de manera correcta el control de la riqueza que produce esta sociedad. El mundo mientras más se desarrolle, más necesita de la contabilidad para controlar la riqueza de que dispone.

Lenin expresó: “La contabilidad y el control he aquí lo principal para poner en punto y para que funcione correctamente la primera fase de la sociedad comunista” (Lenin, 1977: 15)

Plantea además que el control de los bienes materiales en el socialismo es esencial para que se apliquen todos los principios éticos de ayuda mutua, de solidaridad, de distribución equitativa y justa de las riquezas de la sociedad, para que el socialismo no pierda su carácter esencialmente humano y se pueda cumplir el principio de distribución “De cada cual según su capacidad, a cada cual según su trabajo.”

En una comparecencia publicada en el año 1962 el Che expresó:

“Ahora bien, habíamos hablado también, que en la construcción del socialismo se necesitaba aumentar la productividad continuamente, todos sabemos, más o menos, que es productividad, en términos físicos digamos, es aumentar el volumen de producción por unidad de hora de obreros, o por unidad de hora de máquinas; en término financiero es

producir más de determinado artículo con el mismo o con el menor costo” (Guevara , 1962-2)

El comandante Ernesto Che Guevara expone en esa cita que para poder desarrollar una sociedad socialista con posibilidades de desarrollo y con sus características humanas es decir una sociedad donde exista el equilibrio material y espiritual en función del pueblo es necesario e imprescindible tener un total dominio del sistema contable para poder tener un control exacto y preciso de la economía del país.

La contabilidad ha sido definida por diversos autores aunque se coincide en que es un sistema de información, un medio, un instrumento, una herramienta imprescindible para la toma de decisiones de cualquier actividad económica o empresarial. Desde el punto de vista de la empresa puede definirse la contabilidad como un procedimiento para recoger, sintetizar, valorar y resumir los acontecimientos de la vida de la empresa susceptible de ser expresados en términos económicos.

La contabilidad en sí es la ciencia que pretende clasificar, medir y valorar las operaciones financieras realizadas por la empresa, basada en conocimientos razonados y lógicos para registrar, sintetizar y analizar los resultados, obteniendo una base informativa adecuada para su gestión y toma de decisiones en el contexto externo e interno de la empresa.

“La contabilidad ha nacido de la práctica. En su origen fue meramente empírica y respondía a la necesidad del registro. Sólo más tarde, y a medida que la necesidad elemental generadora va siendo satisfecha, se inicia el proceso de investigación de principios y causas, caracterizador de la ciencia, sometiéndose a sistematización el contenido material poseído. Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad (Fernández, 1970:7)

Dentro de la contabilidad se diseminan varias ramas, como son: la contabilidad financiera, la contabilidad de costo y la contabilidad de gestión.

La contabilidad financiera, se dedica al análisis de los estados financieros para poder brindar información a aquellos inversionistas, acreedores, agencias gubernamentales,

sindicatos, entre otros, que estén interesados en participar o conocer sobre la evolución de la empresa, es decir, para uso externo.

La contabilidad de gestión, es una parte de la contabilidad que tiene por objeto la captación, medición, registro, valoración y control de la circulación interna de valores de la empresa, al objeto de suministrar información para toma de decisiones sobre la producción, formación interna de precio de costo y sobre la política de precios de ventas y análisis de los resultados, mediante el contraste con la información que releva el mercado de factores y productos, basándose en las leyes técnicas de producción, las leyes sociales de organización y las leyes económicas de mercado. La contabilidad de gestión no solo abarca la toma de decisiones internas de la empresa sino que también es utilizada para el análisis externo de la empresa acerca de su comportamiento con respecto al entorno competitivo.

La contabilidad general o financiera tiene muchas limitaciones como sistema único de información para la gestión. Hay magnitudes tan significativas a la hora de adoptar decisiones como el costo de los distintos productos que la empresa fabrica, la rentabilidad de cada uno de ellos, la rentabilidad de las diferentes partes en que podemos dividir la empresa, el rendimiento de la mano de obra empleada, que no aparecen en la cuenta de ganancia o pérdida, ni en otras de la contabilidad general.

Por tanto, para valorar con profundidad la actividad económica- productiva no solo de la empresa en general, sino también de cada uno de sus eslabones o niveles de dirección, se necesita de otra fuente de información que permita eliminar las limitaciones de la contabilidad general, para ello surge "La contabilidad de costos".

La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad de gestión que se relaciona fundamentalmente con la acumulación y el análisis de la información de costos para uso interno por parte de los gerentes, en la valuación de inventarios, la planeación, el control y la toma de decisiones. Es además la que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados.

Teniendo en cuenta la importancia que reviste en la actualidad el conocimiento de la contabilidad de costos para contribuir a una adecuada planificación y toma de decisiones se considera que los mismos coadyuvan a un mayor desarrollo del pensamiento económico. Su análisis durante el desarrollo de las actividades permitirá ampliar conocimientos así como penetrar en la esencia de los sucesos actuales en las entidades económicas.

Las características de la contabilidad de costos están enmarcadas fundamentalmente en que la misma es analítica, puesto que se planea sobre segmentos de una empresa, y no sobre su total. Predice el futuro, a la vez que registra los hechos ocurridos. Sólo registra operaciones internas. Refleja la unión de una serie de elementos: materia prima, mano de obra directa y cargas fabriles. Determina el costo de los materiales usados por los distintos sectores, el costo de la mercadería vendida y el de las existencias. Sus períodos son mensuales y no anuales como los de la contabilidad general. Su idea implícita es la minimización de los costos.

Según Horngren la contabilidad de costo”.... se ocupa esencialmente de la forma en que la contabilidad puede servir a las personas que deben decidir dentro de la organización, como por ejemplo, los gerentes” ( Horngren, 2007:4)

Entre los objetivos fundamentales que enmarca la contabilidad de costos se pueden señalar

- ✚ Evaluar la eficiencia en cuanto al uso de los recursos materiales, financieros y de la fuerza de trabajo, que se emplean en la actividad.
- ✚ Servir de base para la determinación de los precios de los productos o servicios.
- ✚ Facilitar la valoración de posibles decisiones a tomar, que permitan la selección de aquella variante, que brinde el mayor beneficio con el mínimo de gastos.
- ✚ Clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza y origen.
- ✚ Analizar los gastos y su comportamiento, con respecto a las normas establecidas para la producción en cuestión.

- ✚ Analizar la posibilidad de reducción de gastos.
- ✚ Analizar los costos de cada subdivisión estructural de la empresa, a partir de los presupuestos de gastos que se elaboren para ella.

Los Costos Predeterminados como asignatura en el plan de estudio así como en la práctica empresarial dan continuidad a la disciplina de Costo, y mantiene interrelación con Costo Básico y el resto de las asignaturas de la misma así como con otras disciplinas del perfil del profesional.

Esta asignatura facilita al estudiante toda una serie de definiciones y conceptos También nos acerca a la práctica empresarial bajo las condiciones del uso del costo predeterminado en función de la toma de decisiones. Es válido destacar que esta asignatura dentro de la disciplina de Costos juega un papel muy importante en el proceso de administración y toma de decisiones, tiene gran incidencia en el correcto funcionamiento de una organización empresarial, puntualiza en su carácter interno y papel en la gestión de los recursos.

Caracteriza además el sistema de presupuesto de la entidad haciendo énfasis en los operativos, es caracterizada la situación que en esta dirección presentan las organizaciones del territorio, precisándose factibilidad de su empleo y beneficios que reporta a la organización en el ordenamiento y control de sus recursos, aspecto este al cual nos llama la Resolución Económica del V Congreso del PCC y en la cual el país dirige todas sus energías en función de lograr el máximo de eficiencia en el uso de los recursos.

Ha de destacarse que en el transcurso de dicha asignatura existe gran interrelación entre los presupuestos y el costo estándar, caracterizando dicho proceso, atendiendo a su interrelación y necesidad de crear una cultura en este sentido en nuestras empresas., teniendo gran incidencia los costos predeterminados en el proceso de toma de decisiones, así como la necesidad de estudiar el comportamiento de los mismos.

Durante el transcurso de la misma se realiza el análisis de las variaciones en las cuales pueden detectar reservas de eficiencia en el uso de los recursos y pueden convertirse en instrumento para la toma de decisiones.

En esta asignatura se aborda un aspecto de gran impacto como es la determinación de las utilidades o pérdidas bajo el método de costeo directo y por absorción, siendo caracterizado cada uno de los métodos, destacándose los aspectos que lo diferencian y como el costeo variable puede constituir herramienta de trabajo para la dirección.

La asignatura tiene un enfoque práctico sin embargo no siempre se logra la motivación en los estudiantes debido a que la literatura con que se cuenta es ambigua y poco dinámica aunque se profundiza en la misma desde el componente académico, laboral e investigativo lo que permite la toma de conciencia de los estudiantes en la importancia de los costos predeterminados en el proceso de planeación de la empresa cubana.

### **Los objetivos generales de la asignatura Costos Predeterminados son:**

- ✚ Contribuir en la formación del estudiante de una conciencia sobre la importancia que poseen los costos de producción en y para el proceso gerencial.
- ✚ Coadyuvar en la formación de una concepción y desarrollo científico a través del uso y aplicación adecuada de la bibliografía disponible.
- ✚ Participar en la formación de una personalidad y ética profesional que responda a las necesidades de nuestro entorno social.
- ✚ Preparar e interrelacionar los diferentes presupuestos que conforman el, presupuesto de operaciones en el contexto del sistema presupuestario.
- ✚ Aplicar las técnicas de presupuestos y costos estándar en el proceso de planificación y control de los costos y evaluación del desempeño.
- ✚ Aplicar las técnicas de costeo variable (directo) y costeo por absorción en la toma de decisiones gerenciales.

### **Sistema de conocimientos.**

El presupuesto maestro en la actividad empresarial. Los costos estándar y su establecimiento. El presupuesto de gastos indirectos de fabricación. Niveles de capacidad de producción. Análisis de variaciones y medición del desempeño. El costeo variable versus costeo absorbente.

### **Sistema de habilidades.**

- ✚ Elaborar el presupuesto de operaciones en la actividad empresarial y las hojas de costos estándar.
- ✚ Preparar los informes de ejecución para la medición del desempeño.
- ✚ Realizar los análisis correspondientes por variaciones de los estándares.
- ✚ Utilizar la técnica del costeo variable y costeo por absorción en el proceso de administración.

### **El plan temático está compuesto por cuatro temas:**

- I- El presupuesto de la actividad empresarial.
- II- Costos predeterminados. Análisis de su comportamiento.
- III- Los costos estándar en los sistemas de costos.
- IV- El costeo variable en la medición de utilidades.

El sistema de evaluación contempla evaluaciones sistemáticas enmarcadas en las clases prácticas y preguntas de control según proceda. Dos pruebas parciales, la primera contempla los objetivos del tema I, mientras la segunda abarca los del tema II, atendiendo a la necesidad de comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos en cada uno de esos temas, verificando el desarrollo alcanzado por los estudiantes, se desarrollan trabajos extraclases donde permite el uso de las estrategias curriculares (inglés, computación y medio ambiente) en los diferentes temas. Se planifica una evaluación final escrita que compruebe los objetivos definidos en el programa.

El estudio de los costos predeterminados dentro de la revolución científica técnica contribuye a formar individuos con un pensamiento activo y creador para poder enfrentar las diferentes exigencias y tareas que la sociedad le plantea actualmente. Para ello es necesario que el hombre posea conocimientos, habilidades y valores que le permitan desenvolverse en la sociedad. Por lo tanto se hace necesario enseñarle a aprender.

Los estudiantes desarrollan estrategias cognitivas y creencias basadas en el esfuerzo que realizan, que son los hábitos mentales vinculados con el aprendizaje de mayor nivel, cuando se les pide continuamente que planteen preguntas, acepten retos, encuentren soluciones que no sean de inmediato aparentes, expliquen conceptos, justifiquen su razonamiento y busquen información. Cuando se espera de los estudiantes este tipo de conducta, lo interpretan como señal de que han alcanzado un mayor nivel de desarrollo.

En el proceso de enseñanza de los costos predeterminados es esencial el reconocimiento del carácter objetivo del ejercicio realizado, de sus objetos, de sus fenómenos utilizados por el docente para materializar el acto pedagógico en calidad de fuente de adquisición de los conocimientos, lo planteado constituye el postulado fundamental de la teoría del conocimiento dialéctico - materialista, en la actividad es donde se manifiesta el carácter activo y orientado a un fin del conocimiento humano, el hombre influye en interrelación con otros hombres.

La enseñanza de los procedimientos escritos, está en la transmisión de información mediante la comunicación directa o apoyada en la utilización de medios auxiliares, de mayor o menor grado de complejidad y costo. Tiene como objetivo lograr que en los estudiantes quede, como huella de tales actividades combinadas, un reflejo de la realidad objetiva de su mundo circundante que, en forma de conocimiento del mismo, habilidades y capacidades, lo faculten y, por lo tanto, le permitan enfrentar situaciones nuevas de manera adaptativa, de apropiación y creadora de la situación particular aparecida en su entorno.

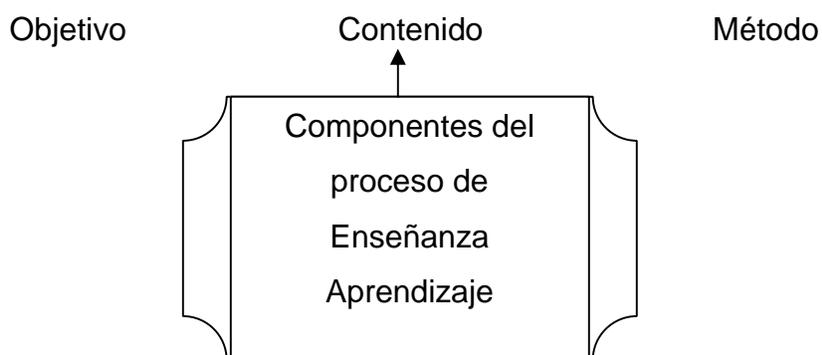
Este proceso de enseñanza de los costos predeterminados consiste, en un conjunto de transformaciones sistemáticas de los fenómenos en general, sometidos estos a una serie de cambios graduales cuyas etapas se producen y suceden en orden ascendente, de aquí que se deba considerar como un proceso progresivo y en constante movimiento, con un desarrollo dinámico en su transformación continua.

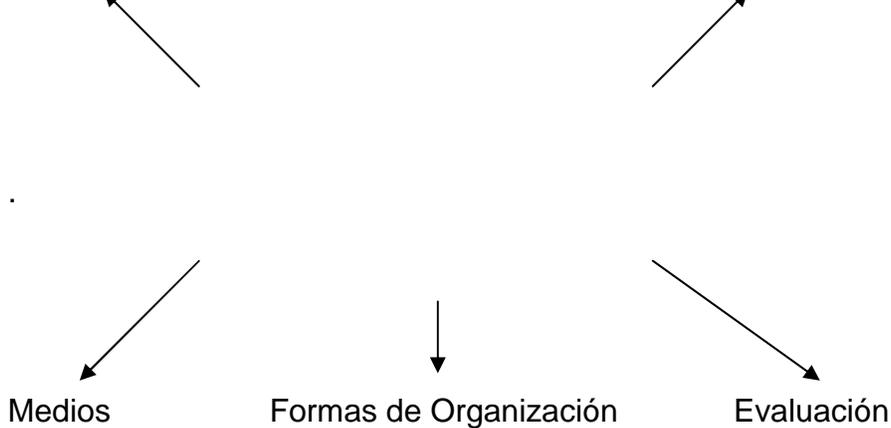
Como consecuencia del proceso de enseñanza-aprendizaje tiene lugar cambios sucesivos e ininterrumpidos en la actividad cognitiva del estudiante con la participación de la ayuda del profesor en su labor conductora u orientadora hacia el dominio de los conocimientos, de las habilidades, los hábitos y conductas acordes con su concepción científica del mundo, que lo llevarán en su práctica a un enfoque consecuente de la realidad material y social, lo cual implica necesariamente la transformación escalonada, paso a paso del estudiante.

El proceso de enseñanza aprendizaje como elemento del proceso pedagógico profesional de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas es el marco donde se lleva a cabo la adquisición de conocimientos, habilidades, valores, sentimientos y normas de comportamiento por parte de los estudiantes bajo la oportuna y efectiva planificación, dirección, ejecución y control del aprendizaje de los estudiantes por parte del profesor.

La estructuración del proceso de enseñanza aprendizaje no siempre ha sido la misma, sino que estas han sufrido modificaciones; pedagogos soviéticos, como Konstantinov, Savich, Smirnov, tratan el tema en el texto “Problemas fundamentales de la pedagogía”, así lo refiere la Dra. Labarrere, que también le confiere importancia a L. Klingberg, al tratar esta materia, dejando constancia en su obra pedagógica de las consideraciones sobre los componentes del proceso de enseñanza (materia de enseñanza, acción de enseñar, acción de aprender), aunque más adelante, Labarrere se refiere a otros componentes como objetivo profesor, alumno, contenido, método, medios, formas de organización.

Los componentes del proceso de enseñanza aprendizaje de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas constituyen un sistema, donde todos ellos se interrelacionan entre sí. Según el Dr. Álvarez de Saya. Todo sistema se caracteriza por la integridad de sus componentes.





También son componentes del proceso enseñanza- aprendizaje los sujetos que participan, sus protagonistas. A continuación se hace referencia en sentido general a cada uno de los componentes del proceso, haciendo el énfasis mayor en el contenido.

**Objetivo:** Es el componente rector del proceso enseñanza- aprendizaje, constituyen los propósitos y aspiraciones que durante el proceso se van conformando en el modo de pensar, sentir y actuar del estudiante.

Los objetivos orientan el proceso enseñanza – aprendizaje y así se logra la transformación del estado real de los alumnos, al estado deseado que exige el modelo de hombre actual que se pretende formar, este componente determina el resto de los componentes los cuales influyen sobre el mismo.

“El objetivo expresa en esencia el ideal del hombre que la sociedad en un momento histórico concreto solicita se forme en la escuela...” ( Rico, 2004: 48)

Implícito dentro de su estructura contempla tres elementos fundamentales.

**Acción:** Cuando se sistematiza deviene en la habilidad que se quiere desarrollar en el estudiante, debe estar en función de su aprendizaje.

**Conocimiento:** No existe objetivo, sin conexión al sistema de conocimiento.

**Valoración:** Constituye el carácter formativo del objetivo, se expresa la intencionalidad política del mismo.

Si los objetivos se determinan adecuadamente se contribuye a la construcción de un aprendizaje desarrollador que de respuestas a las preguntas ¿Para qué se enseña? Y

¿Para qué se aprende?, por tanto ellos deben ser orientadores flexibles personales y cognitivos.

Contenido: González Soca asume que es aquella parte de la cultura (conjunto de valores materiales, espirituales, creados por la humanidad en el proceso de la práctica histórico y social) y experiencia social que debe ser adquirida por los estudiantes y se encuentra en dependencia de los objetivos propuestos.

Es el elemento primario del proceso enseñanza aprendizaje, no pudiera existir objetivo (rector) sin tener un contenido, el objetivo determina el contenido, o sea que cuando se formula el objetivo, este dispone de aquella parte del contenido de apropiación por el estudiante.

“El contenido expresa lo que se debe apropiarse el estudiante”. (Zilberstein, 2002: 21).

Pilar Rico (2004) que para M. Silvestre el contenido ha de comprender exigencias relacionadas con la instrucción, la educación y el desarrollo de los alumnos.

El contenido también se estructura en acción, conocimiento y valoración, siendo predominante el conocimiento.

¿Qué se enseña? ¿Qué se aprende?, son las preguntas a responder en el contenido, lo que se aprende, son sistemas de conocimientos, sistemas de habilidades y hábitos, sistemas de relaciones con el mundo y sistemas de experiencias de la actividad creadora.

Si los estudiantes de la asignatura Costos Predeterminados se apropian de los diferentes tipos de contenidos de manera armónica se podrá desarrollar los cuatro pilares de la educación propuesta por la UNESCO para enfrenar los desafíos del presente siglo. (Aprender a conocer, aprender a hacer, aprender a vivir juntos, aprender a ser)

Para esto se entiende que el estudiante de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas a la par que adquiere más conocimiento, sepa aplicarlos en su radio de acción, en su práctica social, donde sus valoraciones, sentimientos sean acorde al hombre que se forma y exige la sociedad.

**Método:** Representa el sistema de acciones de profesores y estudiantes, como vías y modos de organizar la actividad cognoscitiva de los estudiantes o como regulaciones de la actividad interrelacionadas de profesores y estudiantes, dirigidos al logro de los objetivos. Su relación con el objetivo y contenido es estrecha, es el elemento director del proceso y responde a ¿Cómo enseñar?, ¿Cómo aprender?

En ocasiones seleccionar el método de cómo saber enseñar y cómo saber aprender es difícil, aunque el objetivo esté correctamente formulado y seleccionado adecuadamente el contenido.

**Medios:** Permiten la facilitación del proceso a través de objetos reales, son representaciones e instrumentos que sirven de apoyo material para la apropiación del contenido, complementando al método, para la consecución de los objetivos; responde a la pregunta ¿Con qué?

Tiene como característica su carácter de sistema, es difícil para el profesor elaborar un sistema de medios en sus clases y generalmente trabaja con un sistema de ellos, lo que incide en la calidad del proceso.

En nuestro país se desarrolla un programa que responde al nombre de audiovisual, lo que permita mejorar la calidad del proceso. Sin embargo en el proceso de la asignatura Costos Predeterminados resulta insuficiente la utilización de estos medios, debido a la carencia de material televisivo y otros medios científicos técnicos que el momento exige, sobre todo de aquellos actualizados en el contexto nacional.

**Evaluación:** Teniendo en cuenta un “intento” de definir este componente del proceso enseñanza- aprendizaje, utilizados por la Dra. González Soca a partir de la sistematización de esta definición por la Dra. Rita M. Álvarez, se declara que la evaluación es un proceso inherente a la educación, que se inserta en el ambiente general de la sociedad, es de naturaleza totalizadora y juega un papel fundamental el profesor guía de dicho proceso.

Tiene funciones instructivas y educativas, desde el punto de vista metodológico se basa en la obtención de información representativa del estado de desarrollo del proceso en un momento determinado, específicamente referido al aprendizaje individual y grupal de los alumnos.

Responde a la pregunta ¿En qué medida?

Se entiende que en el proceso de enseñanza - aprendizaje se debe evaluar en cuanto a que:

- ✚ El futuro licenciado en contabilidad pueda enfrentar los nuevos cambios en la economía.
- ✚ La información contable obtenida pueda utilizarse en la toma de decisiones.
- ✚ Le provoque al alumno estímulos y motivaciones de un aprendizaje significativo.
- ✚ Se pueda constatar la aplicación de los resultados en su desempeño profesoral para que la educación de los contadores continúe ganado prestigio social.

Formas de organización: Estas han variado mucho desde la antigüedad, va desde la forma de enseñanza individualizada hasta donde el profesor atiende a un mismo grupo de alumnos para recibir una instrucción colectiva.

Según Labarrere, G, las formas de organización las constituyen las distintas maneras en que manifiesta exteriormente la relación profesor alumno, es decir, la confrontación del alumno con la materia que se enseña bajo la dirección del profesor. A este enfoque tradicionalista hay que añadirle en mayor medida el papel protagónico del alumno con su participación activa en la búsqueda de conocimientos.

Responde a la pregunta ¿Cómo organizar el proceso enseñanza aprendizaje? Se considera el componente integrador del proceso, es dinámico porque puede cambiar incluso en el transcurso de una misma actividad en dependencia a las condiciones y necesidades específicas del proceso enseñanza aprendizaje.

La teoría marxista del conocimiento es la base metodológica para la organización del proceso de enseñanza - aprendizaje de los procedimientos que permitan el desarrollo de

habilidades en los estudiantes, por lo que es necesario preparar pedagógicamente a los profesores para introducir aspectos psicológicos, la vía dialéctica del conocimiento de la realidad objetiva caracterizada por Lenin: “De la contemplación viva, al pensamiento abstracto y de este a la práctica – tal es la vía dialéctica del conocimiento de la verdad, del conocimiento de la realidad objetiva ” ( Lenin, 1964: 81).

Los docentes no se deben preocupar solo por transmitir información y pretender que los estudiantes adquieran conocimientos, sino que los adquieran a la vez que desarrollen habilidades y se forme en ellos valores.

Para que la apropiación del conocimiento tenga un carácter desarrollador que permita la aplicación creadora de nuevas situaciones desempeñan un importante papel las habilidades que se logren en los alumnos.

Danilo y Skatkin: Un complejo pedagógico extraordinariamente complejo, es la capacidad adquirida por el hombre de utilizar creadoramente sus conocimientos y hábitos, tanto durante el proceso de actividad teórica como práctica. (Danilo y Skatkin, 1981:23)

López López: Constituye un sistema complejo de operaciones necesarias para la regulación de la actividad ( ...) se debe garantizar que los alumno asimilen las formas de elaboración, los modos de actuar, las técnicas para aprender las formas de razonar de modo que con el conocimiento se lo guíe también la formación y desarrollo de las habilidades. (López , 1992:31)

Las habilidades comprenden dos componentes funcionales: acciones y operaciones. Las acciones están relacionadas directamente con el objetivo de la actividad de que se trate y las operaciones con las condiciones en que esta se realiza. Existen habilidades generales y específicas.

Dentro del estudio de los Costos predeterminados las habilidades generales conducen a la formación de un pensamiento teórico. Permiten a los alumnos pensar teóricamente poder determinar la esencia, establecer nexos, relaciones y aplicar los conocimientos a nuevas situaciones. Las habilidades específicas conducen a la formación de un pensamiento empírico.

De igual forma las habilidades generales se clasifican en habilidades generales de carácter intelectual y habilidades generales de carácter docente. En la adquisición de una habilidad están dos etapas: etapa de formación de la habilidad y etapa de desarrollo de la habilidad.

Por todo esto, es de gran trascendencia en estos momentos, que la enseñanza conduzca al estudiante al dominio de los métodos de trabajo tecnológico, sistematizando acciones y operaciones en diferentes situaciones prácticas, apoyado en las invariantes de las ciencias, preparando a futuros profesionales para la adaptabilidad ante el incesante perfeccionamiento de los procesos profesionales.

Es preciso destacar que en la propuesta se asume el enfoque histórico-cultural porque este conduce a una enseñanza desarrolladora y a un aprendizaje significativo. También se adopta desde esta posición la concepción de una enseñanza y un aprendizaje centrado en el desarrollo integral de la personalidad de los alumnos ya que estos se apropian del devenir histórico social que se manifiesta en la cultura.

También se es coincidente con el punto de vista de que el desarrollo intelectual de los estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas es el producto de las acciones y comunicación en el proceso de enseñanza-aprendizaje a partir de la interactividad con los hechos. Las actividades que se han concebido en la propuesta van dirigidas a los estudiantes de cuarto año de la Licenciatura de Contabilidad y Finanzas.

Para lograr el desarrollo de los conocimientos en este nivel debe motivarse al estudiantado, dar mayor participación e independencia al estudiante, menos autoritarismo del profesor, logrando mayor acercamiento personal en la comunicación profesor-estudiante que reflejen un tanto acorde con las edades y desarrollo, manifestando mayor preocupación por las cuestiones que para los estudiantes son importantes.

La actividad reviste gran importancia para el niño, el adolescente y el joven. Es una característica inherente a la vida humana por tanto su vida es un conjunto, un sistema de actividades sucesivas, socialmente orientadas; así lo expresa la MsC Águila, Bárbara (2008) en su Tesis en opción de grado académico en Ciencias de la Educación.

A.N. Leontiev, seguidor de Vigotsky, estudioso de la psiquis, dedicó espacio para el estudio de la estructura de la actividad.

Según Bermúdez, Raquel (2004) la teoría de la actividad de Leontiev se ha constituido en uno de los fundamentos esenciales de la concepción materialista del aprendizaje

Actividad: Proceso de interacción sujeto-objeto, dirigido a satisfacer las necesidades del sujeto, como resultado del cual se produce una transformación del objeto y del propio sujeto. Citado por Leontiev (Bermúdez, 2004: 64).

Según la autora citada anteriormente, es importante señalar 2 aspectos fundamentales relacionados con la esencia de la actividad:

- ✚ En la relación sujeto-objeto el elemento activo es el sujeto, mientras que el objeto recibe pasivamente la acción.
- ✚ La interrelación sujeto-objeto, ocurre de manera externa con operaciones físicas reales, con objetos reales, e interna con operaciones ideales (conceptos, símbolos e imágenes).

“... la teoría de la actividad ha permitido el análisis y comprensión del hombre como ser social, al esclarecer en gran medida del condicionamiento social de la psiquis del hombre...” (Bermúdez, 2004: 69)

Llamamos actividad a aquellos procesos mediante los cuales, el individuo, respondiendo a sus necesidades se relaciona con la realidad, adoptando determinada actitud hacia la misma. (González ,2001: 91)

Según la autora anterior, la actividad es un proceso en que ocurren transiciones entre sujeto-objeto en función de las necesidades del primero.

En la actualidad los seres humanos modifican la naturaleza. Vigotsky en sus trabajos concede especial importancia a la búsqueda de la actividad.

La actividad es la característica esencial del hombre. Las propiedades psíquicas de la personalidad se forman y desarrollan en la actividad para esta investigación se tomó el concepto de actividad dado por Leontiev.

La actividad está conformada por dos componentes.

Los intencionales les dan intención, dirección, orientación y finalidad a los componentes procesales; estos últimos constituyen la manifestación y expresión del propio proceso de la actividad.

Según Leontiev toda actividad responde a un motivo el cuál es todo aquello que incita al hombre a actuar.

En la esencia de la actividad es importante señalar que:

- ✚ En la relación sujeto—objeto el elemento activo lo juega el sujeto que no solamente transforma el objeto, sino que al lograr estas transformaciones también provocan cambio y transformaciones en sí mismo.
- ✚ La interacción ocurre tanto de manera externa como interna.

La actividad es un sistema que posee determinados componentes (componentes intencionales y componentes procesales).

Los contenidos fundamentales del subsistema intencional son el motivo y el objetivo, este último está subordinado al primero y en relación directa con él.

Los contenidos fundamentales de los componentes procesales son actividad, acción y operación.

Otros autores como Brito (1987) definen la actividad como proceso mediante los cuales el sujeto, respondiendo a sus necesidades se relaciona con la realidad adoptando una actitud hacia ella, se produce la interacción sujeto—objeto en función de las necesidades del primero.

Desde el punto de vista filosófico actividad (psíquica) es: “Concepto que caracteriza la función del sujeto en el proceso de interacción con el objeto. . . La actividad es estimulada

por la necesidad, se orienta hacia el objeto que da satisfacción a esta última y se lleva a cabo por medio de un sistema de acciones. . ( Rosental, 1984: 4)

Rigoberto Pupo Pupo, en su obra “La actividad como categoría filosófica” afirma que: “en su expresión teórica la actividad en síntesis integradora de los momentos objetivos y subjetivos del que hacer humano” (Pupo,1990: 2.14)

Según el autor anterior la actividad cognoscitiva constituye una forma esencial de la actividad espiritual del hombre, condicionado por la práctica. El conocimiento media toda actividad humana, incluyendo su fundamento sustancial, la práctica. Tiene carácter mediato y deviene como proceso de aproximación constante del sujeto al objeto.

La actividad cognoscitiva se manifiesta como interacción dialéctica sujeto – objeto cuyo resultado se expresa en un determinado conocimiento

Las definiciones presentadas de actividad no difieren en su contenido en sí, por lo que fueron consideradas de esta manera para este trabajo.

Acciones: Proceso subordinado a objetivos o fines conscientes.

Toda actividad está constituida por una serie de acciones concatenadas entre si, esta no puede realizarse en abstracto, existe y se manifiesta a través de acciones. En la medida que se realizan las acciones se va ejecutando una actividad propiamente dicha.

Cada acción a su vez está conformada por una serie de operaciones que constituyen pasos o peldaños a través de cuya realización transcurre la acción. Las vías, procedimientos, métodos, es decir la forma en que se realiza el proceso varía de acuerdo a las condiciones que se enfrenta el sujeto para alcanzar objetivos; estas vías, procedimientos, métodos constituyen las *Operaciones*.

Actividad → Acción → Operación

La actividad está ligada al motivo, no existe actividad desmotivada. Partiendo de que el motivo es todo aquello que incita al hombre a actuar para satisfacer una necesidad se verá que toda actividad deberá responder a un motivo el cuál dará orientación, sentido e intención a lo que se realice; para que esta realización se materialice se tendrá que ejecutar un grupo de operaciones, consideramos necesario proyectar un sistema de actividades que permitan que la Contabilidad resulte un hecho significativo para los estudiantes.

Después de analizados los criterios de varios autores sobre el término actividad, teniendo en cuenta la experiencia en la práctica pedagógica, la autora de este trabajo caracteriza la actividad en el contexto del estudiante de Contador, como el proceso de interacción del alumno con el contenido contable encaminado a satisfacer las necesidades de aprendizaje en el marco de Contabilidad como resultado del cual se produce la apropiación del conocimiento por el futuro contador.

A partir de aquí se afirma que la actividad en el proceso de enseñanza - aprendizaje de un contador requiere de una preparación fundamentada en el conocimiento para la aplicación de los fundamentos básicos esenciales del proceso contable. Las actividades son aplicables dentro del marco de la clase.

Todos estos aspectos deben tenerse en cuenta por los docentes en su interacción con los estudiantes y, sobre todo, al orientar las actividades, elemento central para el mejor éxito de la propuesta que se hace.

## **Capítulo 2: Diagnóstico del estado inicial. Fundamentación de la propuesta de actividades participativas orientadas al perfeccionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados. Validación de los resultados obtenidos.**

La presente investigación se desarrolla en la Sede Universitaria Municipal de Jatibonico, la cual tiene como misión elaborar **actividades participativas** orientadas al perfeccionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados, en estudiantes de cuarto año de la Sede Universitaria Municipal “Panchito Gómez Toro”, de Jatibonico.

En el presente capítulo se realiza la caracterización de la población y muestra seleccionada para la investigación, así como una argumentación de los métodos y técnicas empleados en la realización del diagnóstico, obteniendo resultados del estado inicial, a su vez se realiza la propuesta de las **actividades participativas** y se muestran la validación y los resultados obtenidos con la aplicación de las mismas.

### **2.1 Análisis de la situación relacionada con el desarrollo de los contenidos relacionados con los costos predeterminados en estudiantes de la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro de Jatibonico.**

Con la intención de conocer el estado inicial de los contenidos de la asignatura Costos Predeterminados en estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas se desarrolló la segunda tarea de investigación, declarada en la introducción de esta tesis.

Para el estudio diagnóstico durante la etapa de la investigación, la población estuvo determinada por los 32 estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro de Jatibonico.

La muestra se hizo coincidir con la población. El criterio de selección muestral es no probabilística intencional, teniendo en cuenta que la muestra se caracteriza por:

- ✚ Son varones 8 y 24 pertenecen al sexo femenino.
- ✚ Las edades oscilan entre 21 y 42 años, con variedad de caracteres e intereses.
- ✚ Varios estudiantes no están relacionados directamente con los aparatos contables ya que poseen cargos administrativos, otros ejercen como cuadros.
- ✚ El componente académico está integrado por el 28.2% de estudiantes con rendimiento alto, el 41.6 % y 30.2% con rendimiento medio y bajo respectivamente.

El análisis de la situación inicial de los contenidos de la asignatura Costos Predeterminados en estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, se realizó a partir de la aplicación de un conjunto de técnicas e instrumentos que abarcó la observación a clases, entrevista a estudiantes, encuestas, así como la prueba pedagógica.

Como parte del estudio preliminar sobre la base de conocer el estado inicial de los contenidos de la asignatura Costos Predeterminados en estudiantes de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, se aplicaron un conjunto de métodos de nivel teórico y empírico.

Los métodos teóricos posibilitaron fundamentar el estudio, con relación al sistema conceptual que en el mismo se expresa, así como el marco teórico referencial y la fundamentación de la propuesta que se hace.

El método histórico-lógico: Se utiliza para descubrir las leyes fundamentales del fenómeno del aprendizaje: estudio basado en los criterios obtenidos en el estudio del mismo en su decursar histórico, teniendo en cuenta sus consideraciones más actuales.

El método analítico – sintético: Permite realizar un análisis profundo de los criterios relacionados con el tema objeto de estudio, haciendo especial énfasis las consideraciones teóricas relacionadas con el proceso de enseñanza - aprendizaje en el estudio de los costos predeterminados de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, consultando a su vez la

bibliografía más actualizada y determinando las características particulares, sintetizando las ideas fundamentales.

El método inducción y deducción: Se utiliza en la investigación para, en relación con el nivel de desarrollo alcanzado por los estudiantes en los contenidos de la asignatura considerar cómo se contribuye al desarrollo del proceso de enseñanza- aprendizaje.

Los métodos anteriores se emplearon además en el diagnóstico para el análisis e interpretación de toda la información obtenida a través de los métodos, técnicas e instrumentos empíricos, y en la corroboración de los resultados de las actividades participativas. Estos métodos teóricos se integran al sistémico en la concepción de la propuesta.

Del nivel estadístico se siguió una estrategia investigativa explicativa que permitió la el procesamiento primario de los datos y presentación de la información representada a través de tablas y gráficos.

Del nivel matemático: Se utilizó técnicas estadísticas descriptivas para procesar los resultados obtenidos con la aplicación de los métodos empíricos.

Se utilizaron las tablas bivariadas, las cuales permitieron establecer análisis lógicos para determinar las regularidades de la información obtenida y poder procesarla y llegar a inferencias lógicas y acabadas sobre el desarrollo de las habilidades profesionales en los estudiantes.

Los métodos empíricos utilizados permitieron desarrollar el diagnóstico táctico inicial y el estudio causal en la determinación de las manifestaciones que dan origen al problema y las causas que lo justifican. Esta metodología se relaciona con la confección de diferentes instrumentos que responden a las técnicas de la observación, las entrevistas, encuestas, prueba pedagógica. Estos métodos se emplearon además en la corroboración de los resultados de la propuesta.

Observación a clases (anexo1), realizada con el objetivo de comprobar los conocimientos que poseen los estudiantes sobre la elaboración de los presupuestos de venta y mano de

obra directa como presupuestos integrantes del presupuesto operativo. Verificándose además la capacidad de los estudiantes para identificar los pronósticos adecuados, así como el precio correcto según el mercado y los niveles de venta establecidos, teniendo en cuenta que como base fundamental del estudio de los costos predeterminados juega un papel protagónico el presupuesto de venta, incluso considerado por algunos autores como el presupuesto base del presupuesto operativo.

Se comprueba además si los estudiantes son capaces de identificar según las normas vigentes las horas previstas a laborar, así como el correcto cálculo de la tasa salarial.

El método aplicado muestra como resultado (Anexo2) que solo el 16% de los estudiantes identificaban correctamente el total de ventas previstas, mientras que un 22% reconoce el precio correcto a aplicar en un presupuesto de venta. Quedando al descubierto objetivos claves que debían vencer los estudiantes para el correcto desempeño de su actividad laboral. La tasa salarial correctamente solo la calculan un 28%, mientras que las horas necesarias para cubrir la producción la calculan correctamente un 27% lo que trae como resultado que deficientemente elaboren el presupuesto de venta y mano de obra directa.

Se procede a comprobar que las clases de la asignatura de Costos Predeterminados contengan actividades relacionadas con situaciones de la práctica contable que contribuyan al desarrollo de los contenidos de la asignatura enmarcada en la situación actual del país. Verificándose que las actividades prácticas propuestas para que los alumnos desarrollen en el estudio independiente se relacionan con el contenido de la clase. Lo más significativo de este contenido es que no se corresponde con la realidad profesional del contexto. Las tareas y actividades propuestas responden a situaciones ideales extraídas de los textos que se emplean en las clases, los cuales no están diseñados para el estudio de la Contabilidad de Costo en las condiciones de Cuba. Este resultado demuestra que objetivamente se hace necesario la elaboración de actividades participativas que contengan ejercicios, problemas y casos contextualizados en la situación actual, que permitan a su vez lograr que los estudiantes desarrollen los contenidos según el contexto actual.

Es válido señalar que en la asignatura no se emplean guías de estudios orientadoras, sino que se utilizan los ejercicios que se exponen en los dos textos que poseen. Contabilidad de

Costo, de J. W. Neuner, 1977; Contabilidad de Costo, de Ch. Hongren, Tomo I, II, III, 2006. Los contenidos y problemáticas planteadas en estos textos no responden a la realidad profesional de Cuba, sino a ambientes contables del sistema capitalista.

Referido con estos resultados se ha investigado acerca de la existencia de textos en Costo que aborden las problemáticas nacionales vinculadas a la Contabilidad, no existiendo tal material, lo que conduce a diseñar un sistema de medios didácticos por parte del profesor que conduzcan al alumno a través del aprendizaje de los contenidos abordados en los textos básicos, relacionarlos al contexto profesional del territorio.

Para tales efectos se observaron seis clases vinculadas con unidades de estudio diferentes. En ambas se aprecia que los contenidos se orientan correctamente, así como los que deben sistematizar los estudiantes durante el estudio independiente, correspondiéndose estas actividades con los conocimientos abordados en la clase.

Sin embargo se observaron dificultades como: la orientación del estudio no se hace acompañar de un material didáctico que vincule el contenido de la clase con la realidad profesional. Los ejercicios propuestos son extraídos del texto utilizado.

Las actividades prácticas a desarrollar por los estudiantes durante el estudio independiente se corresponden con negocios particulares, lo que dista de la realidad profesional del contexto.

La bibliografía empleada en las clases no está actualizada, ni contextualizada. Esto se refleja en las mismas fechas en que se recrean los problemas relacionados con el costo en el texto utilizado, y el nombre y forma organizativa de las entidades tomadas de ejemplo.

Estos resultados conducen a la necesidad de que el profesor diseñe actividades y ejercicios prácticos que expresen situaciones profesionales del contexto.

De igual forma se realizó la entrevista a estudiantes (anexo3), con el objetivo de determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para desarrollar el análisis de las variaciones, el resultado (Anexo 4) presentó que el 15.6% muestra dominio acerca de las ventajas que poseen los estándares para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con

los resultados que se planean y conocen que el análisis de las variaciones es una técnica que debe ser utilizada para medir el desempeño de las gerencias para corregir las ineficiencias. Mientras que el 18.8% no muestran dominio acerca de las ventajas que poseen los estándares para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean.

Los resultados más significativos giraron en torno de:

A pesar de identificar en alguna medida las ventajas que poseen los estándares para realizar las comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean alegan la no correspondencia entre los conocimientos que ellos debían confrontar y generalizar. Esto indica que en las clases de Costo los estudiantes enfrentan situaciones profesionales extraídas del texto y que en la práctica profesional enfrentan otras, y esto impide su buen desempeño.

Expresaron además, que en ocasiones los profesores preparaban ejercicios relacionados con la realidad de la contabilidad, utilizando los nombres de empresas del territorio, fechas actuales, pero que la esencia del ejercicio continuaba siendo la extraída del libro.

Relacionan además, que a pesar de que el programa de la asignatura propone en la bibliografía materiales didácticos y guías de ejercicios, estos no estaban en la escuela, y que a ellos se les hacía difícil elaborar ejercicios que respondieran a la práctica contable de Cuba, por falta de tiempo y preparación.

Los estudiantes manifiestan además de prepararse para enfrentar la vida profesional, están consientes que aprenderán a operar con los procedimientos

Se realizó una encuesta (anexo 5) la cual tuvo como objetivo determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para desarrollar los contenidos en la asignatura Costos Predeterminados, en la misma se determinaron los siguientes resultados: (Anexo 6) solo el 18.8% domina los presupuestos que integran el Presupuesto Operativo, el 15.6% menciona las características de los Costos Predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción, el 6.2% solo domina una de las variaciones que se realizan a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa mientras que el 9.4%

tiene presente alguna de las diferencias que identifican las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

La encuesta mostró además que el 65.6% de los estudiantes no domina los presupuestos que conforman el presupuesto operativo. El 56.3% no es capaz de mencionar las características de los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de gastos de producción. Arrojando que el 68.8% de los estudiantes no muestran dominio de las variaciones en precio y eficiencia en los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa y que el 71.8% de los estudiantes no conoce ninguna diferencia que identifica las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

Basado en la anterior encuesta así como en los señalamientos y recomendaciones realizadas por los estudiantes se pudo comprobar que existe correspondencia entre los ejercicios propuestos y la realidad profesional, enfatizaron que las tareas llevaban nombre de empresas del territorio, y que la actividad fundamental de estas se correspondían con las argumentadas en el ejercicio. Sin embargo era poco atractivo acceder a los presupuestos que conforman el presupuesto operativo en las entidades del territorio por la variabilidad en el momento de realizar el mismo, teniendo en cuenta que la mayor parte de las entidades del territorio son unidades presupuestadas.

Otros de los instrumentos aplicados consiste en la prueba pedagógica: Se utiliza en función de las actividades participativas para transformar la realidad del objeto de estudio, permitiendo comprobar los resultados iniciales de la muestra seleccionada.

En la fase de diagnóstico permitió ahondar sobre el tema por razón de la revisión bibliográfica, se aplicaron diferentes instrumentos a los estudiantes con el objetivo de comprobar el dominio de los contenidos en la asignatura Costos Predeterminados en estudiantes.

En la misma (anexo7) realizada con el objetivo de constatar los conocimientos que poseen los estudiantes para garantizar los fundamentos para el aprendizaje en la asignatura Costos Predeterminados, resalta entre sus resultados (anexo8) que el 15.6% dominan los presupuestos que conforman el presupuesto operativo, el 18.8% dominan las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los

gastos de producción, solo el 37.5% domina los tipos de variaciones que deben aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa, y solo el 34.4% dominan los rasgos que distinguen el costeo variable (directo) y el costeo por absorción.

En sentido general los indicadores evaluados en la prueba pedagógica inicial mostraron como resultado (anexo9) que de la muestra seleccionada de 32 estudiantes solo 2 alcanzaron la evaluación total de B, 14 estudiantes la evaluación de R y 16 estudiantes la calificación de M, quedando demostrado que aún cuando los profesores les preparaban ejercicios relacionados con la realidad de la contabilidad, utilizando los nombres de empresas del territorio, fechas actuales, la esencia del ejercicio continuaba siendo la extraída del libro, por lo que los estudiantes enfrentan situaciones profesionales extraídas del texto y en la práctica profesional enfrentan otras incidiendo negativamente en su buen desempeño.

Todo lo expuesto revela la necesidad de realizar actividades participativas que propicien el desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de la asignatura Costos Predeterminados

El estudio realizado permite determinar que se presentan las potencialidades para desarrollar con eficiencia los contenidos relacionados con los costos predeterminados entre las que se destacan:

- ✚ Todos los estudiantes reconocen la necesidad social de adquirir conocimientos.
- ✚ Tienen los textos básicos a su disposición dotados de materiales e instrumentos necesarios.
- ✚ Se reconoce la asignatura Costos Predeterminados como uno de los pilares fundamentales de la carrera.
- ✚ Se cuenta con un colectivo pedagógico preparado para impartir la docencia.

Dentro de las insuficiencias más sobresalientes se señalan:

- ✚ Los estudiantes presentan poco dominio de los temas actualizados relacionados con los costos.
- ✚ Las actividades y tareas de estudio independiente no se hacen acompañar de sistema de ejercicios contextualizados que garanticen a los estudiantes sistematizar la realidad profesional del contexto.
- ✚ Los estudiantes no poseen suficiente conocimiento para enfrentar actividades y ejercicios que recreen situaciones profesionales relacionadas con el presupuesto, registro y control de los costos y gastos en correspondencia con las entidades del entorno.
- ✚ Los núcleos de conocimientos y habilidades profesionales a desarrollar en la asignatura y consignados en el programa de estudio no interrelacionan con la bibliografía sugerida. Tal es el caso de las unidades presupuestadas, caso único en Cuba.
  
- ✚ Los estudiantes en su gran mayoría dedican poco tiempo a la actividad de estudio.

De acuerdo con estos resultados se propone la elaboración de actividades participativas orientadas al perfeccionamiento del proceso de enseñanza aprendizaje de los contenidos de los Costos Predeterminados en los estudiantes de cuarto año de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas de la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro de Jatibonico.

## **2.2- Fundamentación de la propuesta de las actividades participativas.**

El cambio de un proceso de enseñanza-aprendizaje en que se ha ido asentando durante muchos años una posición frontal del docente, centrado en el componente instructivo por sobre el educativo y desarrollador, generador de una actitud intelectual muy poco activa en el estudiante; precisa de un conjunto de transformaciones y de la necesidad del cambio y el modo de actuación para lograr elevar la calidad de la educación.

El proceso de enseñanza-aprendizaje tiene como propósito esencial contribuir a la formación integral de la personalidad del alumno, constituyendo la vía mediatizadora fundamental para la adquisición por éste, de los conocimientos, procedimientos, normas de comportamiento,

valores; es decir, la apropiación de la cultura legada por las generaciones precedentes, la cual hace suya como parte de la interacción de los diferentes contextos sociales específicos donde cada alumno se desarrolla.

Al consultar la Conferencia Internacional de Vidal Rojo y Denis González del 2004, se retoma que los actuales sistemas de enseñanzas se enfrentan al problema de reelaborar una concepción del proceso de conversión del hombre en personalidad, que ha vivido en un momento histórico determinado y ha sido creador de su propio devenir histórico; que ha garantizado la ampliación de su actividad creadora, organizando para ello el sistema de interrelaciones que conciba y organice los diferentes componentes de este proceso.

Por ello es necesario, que se creen las condiciones óptimas que favorezcan el desarrollo del entorno social y de su propia autoformación.

En la elaboración de las actividades participativas y su aplicación se tuvo presente los criterios de especialistas en el tema que brindaran la ayuda necesaria para lograr este fin. Se procedió al análisis de las siguientes definiciones:

Héctor Brito, define actividad como: proceso que se encuentra subordinado a la representación del resultado que debe alcanzarse con ellos, es decir, su objetivo o fin consciente. (Brito ,1989:36)

Por otra parte Viviana González Maura describe que las acciones son procesos subordinados a objetivos o fines conscientes. (González , 1995:38)

Sin embargo Galperín parte de la Teoría de la actividad de A.N.Leontiev para retomar la actividad y profundizar en su estructura y plantea que: actividad, constituye el proceso subordinado a una representación del resultado a alcanzar, o sea, a una meta u objetivo conscientemente planteado. (.....)(Galperin, 1979:64)

Uno de los clásicos del Marxismo Leninismo, Carlos Marx definió: “es la actividad la práctica sensitiva mediante la cual las personas entran en contacto práctico con los objetos del mundo circundante, experimentan en sí sus resistencias, influyen sobre ellos, subordinándose a sus propiedades objetivas”. (Marx, 1970:72)

Según la Dra. Viviana González Maura: actividad son aquellos procesos mediante los cuales el individuo, respondiendo a sus necesidades, se relaciona con la realidad, adoptando determinada actitud hacia la misma”. La actividad no es una relación ni un conjunto de relaciones. En forma de actividad ocurre la interacción sujeto – objeto, gracias a la cual se origina el reflejo psíquico que media esta interacción. Esto posibilita que pueda formarse en el individuo la imagen o representación ideal y subjetiva del objeto, y a su vez, pueda producirse la objetivación de la regulación psíquica en un resultado de la actividad. De este modo, la actividad es un proceso en que ocurren transiciones entre los polos sujeto – objeto en función de las necesidades del primero.

Se debe atender también la concepción desde el punto de vista filosófico, atendiendo al criterio de Rigoberto Pupo Pupo la actividad es “modo de existencia, cambio, transformación y desarrollo de la solidaridad social deviene en relación sujeto – objeto y está determinada por leyes objetivas.” (Pupo: 1990, 6)

Según Leontiev (1981): Las actividades están dirigidas a los intereses y el desarrollo de las inclinaciones de los alumnos en una rama determinada y propiciar la relación de círculos de interés, trabajos investigativos, consultar las facilidades que le ofrece la computación para la búsqueda de cualquier información.

Leontiev define la actividad como “el proceso de interacción sujeto-objeto, dirigido a las necesidades del sujeto, como resultado del cual se produce una transformación del objeto y del propio sujeto. La actividad está determinada por las formas de comunicación material y espiritual, generados por el desarrollo de la producción, es un sistema incluido en las relaciones sociales; fuera de estas no existe.

Para Leontiev “la actividad está conformada por dos componentes las intencionadas y las procesales. Las primeras le dan intención, dirección, orientación y finalidad a los segundos, que constituye la manifestación y expresión del propio proceso de la actividad.

Dentro de los componentes intencionales se encuentran los motivos y los objetivos de la actividad y dentro de los componentes procesales tenemos las acciones y operaciones. La acción constituye el proceso subordinado a una representación del resultado a alcanzar, o sea, a una meta u objetivo conscientemente planteado. La operación se define como los métodos por cuyo intermedio se realiza la acción.

La actividad participativas propuestas están constituidas por una serie de acciones, concatenadas entre sí, a través de cuya ejecución aquella se realiza, la actividad no se realiza en abstracto; se manifiestan a través de las acciones que las componen, y en la medida que se van ejecutando las acciones ya sea simultáneamente o escalonadamente.

Las actividades participativas propuestas están formadas por componentes estructurales y funcionales. Los componentes estructurales de las actividades propuestas son: su objeto, su objetivo, u motivo, sus operaciones, su proceso y el sujeto que la realiza.

El motivo nos expresa el por qué se realiza las actividades participativas, el objetivo indica para qué se lleva a cabo, el objeto es el contenido mismo de la actividad, las operaciones se refieren al cómo se realiza y el proceso a la secuencia de las operaciones que el sujeto lleva a cabo.

Los componentes funcionales de las actividades participativas son: la parte orientadora, la parte de ejecución y la parte de control, las que se encuentran interrelacionadas íntimamente.

En la parte orientadora de las actividades participativas se define con qué objetivo se va a realizar, (para qué), en qué consiste, cómo hay que ejecutarla, cuáles son los procedimientos que hay que seguir (operaciones), en qué condiciones se deben realizar, en qué tiempo, con qué materiales.

La parte orientadora de las actividades participativas incluye por lo tanto, todos los conocimientos y condiciones necesarias en que debe apoyar la ejecución y control de la actividad. Debe incluir también la motivación para su realización.

La parte de ejecución de las actividades participativas consiste en la realización del sistema de operaciones, es la parte del trabajo, donde produce las transformaciones en el objeto de la actividad.

La parte de control está encaminada a comprobar si la ejecución de las actividades participativas se va cumpliendo con el modelo propuesto permitiendo hacer las correcciones necesarias.

En las actividades participativas que se proponen, se incluirán en los objetivos de la misma, la lógica de las habilidades y los conocimientos que los estudiantes han de

sistematizar durante el aprendizaje, como necesidad que se expresa en el análisis del programa de la asignatura de Costos Predeterminados.

En este sentido, las actividades participativas constituyen el resumen de los aspectos fundamentales que no se exponen en el texto y que el profesor habitualmente ofrece a sus estudiantes en forma de orientaciones, consejos e indicaciones.

Para complementar el propósito que persigue las actividades participativas propuestas se hace acompañar de un sistema de problemas y casos que vinculan el contenido que recibe el estudiante en las clases de Costo Predeterminado con la realidad actual, y donde tenga que aplicar además los procedimientos y técnicas propios de esta ciencia.

Las actividades participativas lograrán alcanzar el conocimiento de manera activa e independiente, desarrollando en el alumno independencia cognitiva. Esto facilita que el estudiante desde la formación académica interactúe con problemáticas relacionadas con el costo, y pueda resolverlos desde una visión contextualizada de la profesión, logrando un acercamiento a la realidad profesional que enfrentará en los futuros desempeños, ya sea desde la práctica laboral o como egresado.

Las mismas permitirán resolver las contradicciones presentes en las configuraciones internas del contenido de la asignatura de Costos Predeterminados, al vincular el sistema de conocimientos con la realidad presente en el objeto de la profesión que se sintetiza en el objeto de la contabilidad de gestión o costo.

Las actividades participativas propuestas se caracterizan por ser generalizadores y estar orientados a la reproducción de conocimientos teóricos y prácticos y su vinculación con procedimientos y técnicas de costo. Aquí el estudiante encontrará, al dar respuestas a las mismas, la base de la lógica en la solución de problemas relacionados con el costo y su aplicación práctica.

Los casos estarán vinculados a situaciones propias del contexto que el estudiante enfrentará en su actividad laboral, así como en el proceso de formación.

En la concepción de las actividades participativas se ha tenido en cuenta un conjunto de elementos básicos que expresan la pertinencia del mismo y que garantizan al estudiante un grupo de ventajas que facilitan un aprendizaje desarrollador.

Entre ellos es válido resaltar el carácter consciente, complejo y psicológico del proceso de aprendizaje así como la naturaleza holística y dialéctica del proceso de aprendizaje, la integración de los componentes académico, investigativo y laboral, en correspondencia con las funciones instructiva, educativa y desarrolladora del proceso de formación y los niveles de asimilación del conocimiento, el sistema de relaciones entre las diferentes configuraciones de la didáctica de los Costos Predeterminados, la vinculación de los métodos problémicos en la solución de los ejercicios propuestos y como estrategia de autoaprendizaje, las orientaciones metodológicas básicas para la elaboración de guías de estudios y ejercicios contextualizados para el perfeccionamiento del aprendizaje de la asignatura de Costos Predeterminados en la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.

Por todo lo anterior para la aplicación de las actividades participativas propuestas se plantean como exigencias algunos aspectos que admitan alcanzar los resultados propuestos, los cuales se muestran a continuación:

- ✚ Motivar a todos los estudiantes para que se sientan confiados y expongan libremente sus criterios.
- ✚ Escuchar y respetar los puntos de vistas de todos.
- ✚ Analizar los enfoques del problema desde los distintos puntos de vista.
- ✚ Mantener una unidad en las participaciones.

En la estructura de las actividades participativas planteadas están presentes los siguientes elementos:

- ✚ Actividad.
- ✚ Motivo
- ✚ Objetivo.

- ✚ Formas de proceder(incluye orientaciones y operaciones)
- ✚ La evaluación de las actividades participativas se realizará teniendo en cuenta la calidad de las respuestas, de forma oral y práctica en las categorías de Bien, Regular o Mal. Si la calidad de la misma está por encima del 75% es B, si está por encima del 50% es R y si está por debajo del 50% es M.

## **ACTIVIDAD # 1**

Explicación de criterios sobre conceptos de costo emitidos por Horngren y Ralf Polimeny para contribuir al fortalecimiento de la cultura económica.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Explicar criterios sobre los conceptos emitidos por Horngren y Ralf Polimeny para contribuir al fortalecimiento de la cultura económica.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor orienta con antelación a los estudiantes leer epígrafes del texto básico y traer síntesis de los aspectos que considere más importantes, el día de la ejecución de la actividad le pide a un estudiante leer la síntesis y seguidamente sugiere el debate sobre cómo se conciben por Horngren y Polimeny el termino “costo” resaltando como constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de desiciones.

Se debaten los criterios que tienen los/las estudiantes. Se comentan textos expositivos de forma escrita con relación al aspecto anterior se emiten criterios y señalen los aspectos que se deben desarrollar.

## **ACTIVIDAD # 2**

Análisis con los estudiantes sobre las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Analizar las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor les explica a los alumnos que le entregará una tarjeta en las cuales aparece una parte de una oración relacionada con el tema a tratar, les explica que estas oraciones responden especialmente a diferentes aspectos relacionados con los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

Ejemplo:

1- Los costos predeterminados representan los costos planeados de un producto y son generalmente establecidos con antelación al inicio de la producción.

2-Los costos predeterminados representan el costo unitario que deberá ser.

3-Los costos predeterminados son objetivos fijados por la gerencia y funcionan como base para el control.

Una vez completada la oración cada uno dará lectura a la misma, de esta forma se fundamenta las bases para el debate sobre las características de los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

### **ACTIVIDAD # 3**

Caracterización de los aspectos más significativos que caracterizan el presupuesto operativo en la actividad empresarial.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Caracterizar el presupuesto operativo en la actividad empresarial.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor invita a los estudiantes a redactar un texto donde la idea central esté dirigida hacia aspectos significativos que caracterizan el presupuesto operativo en la actividad empresarial, además tiene como condición indispensable dicho texto, que el estudiante al finalizar el mismo diga teniendo en cuenta lo escrito por qué se considera importante una correcta elaboración del presupuesto operativo en la actividad empresarial.

Cada alumno intercambia su punto de vista a la hora de emitir su criterio, es la ocasión que aprovecha el profesor para intervenir en el debate, tratando de sensibilizar hacia la necesidad una correcta elaboración del presupuesto operativo en la actividad empresarial.

#### **ACTIVIDAD #4**

Comentarios sobre aspectos importantes que intervienen en la elaboración de los presupuestos en la actualidad.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Comentar sobre aspectos importantes que intervienen en la elaboración de los presupuestos en la actualidad a través del debate para contribuir a la formación profesional de los/las estudiantes.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor presenta a los estudiantes una situación que refleja problemáticas de la presupuestación e invita a los mismos a que estén atentos para que no se pierdan ningún detalle de la misma.

Diego y David son dos estudiantes de primer semestre que conversan antes de entrar al aula; Diego le dice a David que en su departamento económico la situación es difícil ya que se encuentran en el proceso de elaboración de los presupuestos para el próximo año, que el personal no está completo y que van hacerlo como puedan.

David le alude que esa no es la mejor forma de actuar pues se debe consultar a personas experimentadas en caso de que no se cuente con todo el conocimiento necesario para emprender una actividad.

Le cuenta además que debe consultar manuales de Finanzas al día y demás regulaciones que estén vigentes para de esta forma aclarar dudas.

Diego lo mira y sonríe con burla.

El profesor debate al respecto:

1 ¿Es común esta situación en sus entidades?

1. ¿Qué opinan ustedes sobre el criterio de Diego?
2. ¿Significa estar solo hacer las cosas para salir rápido del compromiso sin la ayuda de personas que puedan ser fuente de conocimiento? ¿Por qué?
3. ¿Es correcta la actitud de Diego, actuarían como él?
4. ¿De acuerdo a la respuesta de David consideras que actuó correctamente?
5. ¿Qué harían en una situación como la anterior?
6. ¿Sonreirían como Diego? Emitan su criterio.

## **ACTIVIDAD #5**

Análisis sobre el presupuesto de venta y mano de obra directa en la medición del desempeño.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Analizar sobre los posibles efectos que se pueden producirse en el presupuesto de gastos de venta y de mano de obra directa, su influencia en un buen desempeño de la actividad productiva.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor se reúne con sus estudiantes en el aula y los invita a dramatizar el siguiente texto:

Supongan una reunión sindical donde se reúnen los directivos de la entidad con el sindicato y los trabajadores para discutir el anteproyecto de presupuesto del próximo año. En el debate los administrativos plantean que se hace necesario incurrir en un alto presupuesto para las ventas y reducir al mínimo el presupuesto de mano de obra directa. Se espera en el próximo período establecer relaciones con más clientes y abarcar nuevos mercados, pero proponen a su vez congelar las plazas vacantes y no utilizar las que se desocupen en el próximo proceso productivo.

Al final de la reunión los trabajadores acceden pero como resultado de dichas operaciones el próximo año quedan en existencias un alto nivel de productos por no contar con la calidad requerida ya que la mano de obra no era suficiente y en ocasiones el producto perdía en gran medida la calidad, lo cual trajo consigo una disminución considerable de las utilidades.

El profesor orienta y analiza la situación en forma de debate dando sus criterios sobre la misma para ello se apoya en una serie de preguntas como:

¿Es común esta situación?

¿Ante esta situación qué harían?

¿Quiénes son los responsables de esta incorrecta presupuestación? ¿Por qué?

¿Sabes las consecuencias que puede provocar una incorrecta planificación en los resultados económicos de las entidades?

¿Cómo usted valora la actitud asumida por ambas partes? ¿Por qué?

## **ACTIVIDAD #6**

Debate sobre la caracterización de los costos predeterminados y su papel en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Debatir sobre elementos que identifican los costos predeterminados.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor coloca un buzón en el aula donde los estudiantes colocan todas las dudas relacionadas con:

- ✚ ¿Permiten los costos predeterminados hacer comparaciones periódicas (plan, real) con el objetivo de medir la ejecución y corregir las deficiencias?
- ✚ ¿En la determinación de los estándares considera importante analizar los datos históricos en base a la experiencia pasada?
- ✚ Considera usted que los costos predeterminados representan el costo unitario que deberá ser o indican proyecciones de lo que serán los costos unitarios para un periodo.

Una vez llegado el momento y con la presencia del miembro de la Asociación Nacional de Economistas de Cuba (ANEC) que se invite así como del económico de una entidad del territorio convocado para la ocasión, se procede a dar respuesta a cada una de las interrogantes con el compromiso evidente de dar criterios positivos relacionados con los costos predeterminados y su papel en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

## **ACTIVIDAD # 7**

Debate sobre las variaciones y los análisis que de ellas se derivan así como de su importancia en la toma de decisiones gerenciales.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Debatir sobre el análisis de las variaciones como medio para determinar la efectividad de los controles sobre la producción, la medición del desempeño y la corrección de las ineficiencias.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor Divide el aula en dos grandes equipos donde cada uno de ellos represente una variación:

Equipo 1: Variación en precio.

Equipo2: Variación en eficiencia.

Cada equipo aporta ideas sobre las características de cada variación según los elementos del costo, donde mediante una lluvia de ideas se debatan los aspectos más relevantes de cada una de ellas. El profesor como intermediario y guía evacua todas las posibles dudas que se presenten al respecto.

## **ACTIVIDAD #8**

Taller sobre aspectos económicos de singular relevancia en la actualidad desde la perspectiva del costo.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Tallerar sobre aspectos económicos de singular relevancia en la actualidad.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor invita a los alumnos a realizar el taller y les da a conocer el objetivo del mismo; además le sugiere que expresen todos los aspectos que ellos consideran necesario.

Utiliza para comenzar el debate el lanzamiento de preguntas tales como:

¿Qué es para ustedes economía?

¿Qué significa elaborar presupuestos?

¿Cómo contribuye el análisis de las variaciones en la toma de decisiones de sus entidades?

### **ACTIVIDAD #9.**

Debates participativos utilizando mensajes.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Debatir utilizando mensajes que conlleven a una caracterización de los rasgos que distinguen el costeo variable y el costeo por absorción y su lugar en la toma de decisiones.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

El profesor coloca una serie de tarjetas en un tarjetero previo en el aula e invita a los alumnos de forma organizada a ir cogiendo una tarjeta y leerla de uno en uno en alta voz y aprovechar el momento para realizar el debate de lo que significa cada uno de los mensajes en la actividad económica de una entidad.

Dentro de los mensajes a debatir aparecen:

- 🚩 ¿Por qué es inadecuado el termino costeo directo?
- 🚩 Cuatro términos diferentes designan el margen de contribución. Menciónelos
- 🚩 El problema central en el costeo directo es su momento de aplicación. Opine sobre esta afirmación.

### **Actividad10**

Debate sobre como contribuir desde sus puestos de trabajo a una correcta planificación y utilización de los recursos de la entidad donde laboran.

Motivo: Contribuir al desarrollo de los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de los estudiantes en la asignatura Costos Predeterminados

Objetivo: Debatir aspectos que contribuyan a una correcta planificación y uso de los recursos en la entidad donde laboran los estudiantes.

Forma de proceder (incluye orientaciones y operaciones)

Se orienta a los estudiantes realizar un análisis individual sobre sus funciones específicas en las entidades donde laboran, identificando además los puntos que considera vulnerable a tener en cuenta en una correcta planificación, se crean además dos equipos donde cada uno recomienda al otro posibles vías alternativas, así como señala los aspectos positivos y negativos de su oponente.

El profesor guía el debate y al finalizar la actividad destaca los aspectos más importantes desarrollados en la actividad.

### **2.3- Validación de la propuesta de las actividades participativas.**

Luego de finalizado el proceso de aplicación de las actividades participativas en la práctica, se aplicaron diferentes instrumentos para determinar la efectividad de la misma.

La observación a clase (Anexo 10) la cual tuvo como objetivo comprobar los conocimientos que poseen los estudiantes sobre la elaboración de los presupuestos de venta y mano de obra directa como presupuestos integrantes del presupuesto operativo. El resultado corroboró que de un total de 6 clases visitadas el 99% de los estudiantes identificaban correctamente el total de ventas previstas y reconoce el precio correcto a aplicar en un presupuesto de venta. El 100% calcula la tasa salarial correctamente, mientras que las horas necesarias para cubrir la producción la calculan correctamente un 98% lo que trae como resultado que elaboren el presupuesto de venta y mano de obra directa correctamente el 100% de los estudiantes.

Otro instrumento aplicado fue la entrevista (Anexo 11) la cual tuvo como objetivo determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para desarrollar el análisis de las variaciones, donde se obtienen resultados satisfactorios ya que el 96.9% de los estudiantes muestran dominio acerca de las ventajas que poseen los estándares para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean. Conocen además que el análisis de las variaciones es una técnica que debe ser utilizada para medir el desempeño de las gerencias para corregir las ineficiencias.

Se realizaron encuestas (anexo 12) con el objetivo de determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para elaborar el presupuesto operativo en la asignatura Costos Predeterminados, exponiéndose como resultado que el 100% de los estudiantes domina los presupuestos que integran el presupuesto operativo, el 96.9% de los estudiantes menciona las características de los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción, el 100% de los estudiantes domina en que consisten las variaciones en precio y en eficiencia en los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa, mientras que el 93.8% de los estudiantes conoce la principal diferencias que identifica las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

Dando cumplimiento según lo previsto mediante la prueba pedagógica en su fase formativa se aplica la propuesta de **actividades participativas** con el objetivo de desarrollar los contenidos para garantizar los fundamentos en el aprendizaje de la asignatura Costos Predeterminados. Seguidamente en la fase de control se verifica la efectividad del trabajo aplicándose una serie de instrumentos a los estudiantes relacionados con aspectos significativos para instrumentar con eficiencia las **actividades participativas**.

En la prueba pedagógica final (Anexo 13) después de aplicadas las actividades participativas se pudo comprobar que:

Mostró cambios significativos en cada uno de los indicadores evaluados, los resultados aparecen en el (Anexo 14), obteniéndose que el 100% de los estudiantes domina los presupuestos que conforman el presupuesto operativo, el 93.8% de los estudiantes dominan las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

Resulta importante destacar que el 100% de los estudiantes dominan los tipos de variaciones que deben aplicarse a los elementos del costo: materiales directos y mano de obra directa. Resulta favorable alegar que el 96.9% de los estudiantes dominan las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

En sentido general los indicadores evaluados en la prueba pedagógica final mostraron como resultado (anexo15) que de la muestra seleccionada de 32 estudiantes alcanzaron la evaluación de B un total de 29 estudiantes y la evaluación de R un total de 3 estudiantes.

En el análisis comparativo de la prueba pedagógica inicial con la final (anexo 16) se pudo constatar que según los indicadores evaluados en la prueba pedagógica inicial solo 2 estudiantes alcanzaron la evaluación de b, mientras que en la final 29 estudiantes obtuvieron una evaluación sobresaliente de b.

Lo expuesto evidencia que de la muestra seleccionada de 32 estudiantes (anexo 17) un total de 30 estudiantes avanzaron mientras que solo 2 estudiantes se mantuvieron estables, logrando en su gran mayoría desarrollar los contenidos que garantizan los fundamentos en el aprendizaje de la asignatura Costos Predeterminados después de aplicadas las actividades participativas de una forma dinámica y efectiva. Además se prepararon económicamente para la puesta en práctica, así como en los modos de actuación ante la actividad económica.

Estos resultados demuestran que las actividades participativas propuestas son adecuadas porque responden a las necesidades de los estudiantes en la asignatura de Costos Predeterminados, y permite que los mismos desarrollen los contenidos de la misma. Las actividades participativas propuestas tienen un alto impacto ya que los estudiantes, a través de ella, lograron superarse y alcanzar solucionar los ejercicios, problemas y casos propuestos, evidenciándose en los resultados obtenidos.

## **Conclusiones**

Los sustentos teóricos y metodológicos sobre los contenidos de los Costos Predeterminados permitieron determinar las tendencias históricas en la formación integral de los Licenciados en Contabilidad y Finanzas, así como la caracterización didáctica del proceso de desarrollo de los contenidos de los Costos Predeterminados, revelando la necesidad de profundizar en el proceso de formación de profesionales, orientado a la solución de problemas, desde una visión contextualizada.

El tratamiento que se realiza en el proceso de enseñanza – aprendizaje de la asignatura Costos Predeterminados en la Sede Universitaria Municipal Panchito Gómez Toro no garantiza en su totalidad en los estudiantes el desarrollo de los contenidos, teniendo presente que existen insuficiencias en los aspectos a cumplir por parte de los implicados en la investigación según las orientaciones establecidas por el Ministerio de Educación, máximo rector del programa.

Las actividades participativas elaboradas y puestas en práctica constituyen una vía adecuada de intervención en función de desarrollar con eficiencia los contenidos en la asignatura Costos Predeterminados, fortaleciendo los aspectos esenciales investigados y de esta forma elevar la calidad del proceso de enseñanza –aprendizaje. Las actividades participativas propician el protagonismo de los estudiantes con la participación de todos los implicados y garantiza la ejecución de de forma responsable y colectiva.

La continuación práctica de las actividades participativas a través de los instrumentos utilizados, permitió contribuir al perfeccionamiento de los contenidos de la asignatura Costos Predeterminados desde el proceso de enseñanza –aprendizaje, lo cual queda determinado por los resultados obtenidos con la aplicación de los mismos, los que valoran la propuesta de satisfactoria.

---

## **Recomendaciones**

- ✚ Proponer la generalización de la estructura metodológica de las actividades participativas propuestas a otras asignaturas de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, así como su aplicación en venideros cursos escolares.
- ✚ Continuar perfeccionando las actividades participativas propuestas, así como enriquecerlas sobre la base de nuevos ejercicios, problemas y situaciones contextualizados en la realidad actual cubana.
- ✚ Proponer las actividades participativas elaboradas como base para aplicación de nuevas actividades a partir de la organización dada de forma que permitan movilizar el proceso de perfeccionamiento de los contenidos de la asignatura Costos Predeterminados, así como la transformación de actividades que se deben de hacer en este sentido.
- ✚ Trabajar en guías de estudios orientadoras que potencien la práctica profesional del estudiante, asumiendo situaciones profesionales contextualizadas.

## **Bibliografía**

---

1. Aballe, P. V y Delci Calzado L. “Carácter dinámico del proceso docente educativo”. Artículo Presentado al Consejo Científico de la Facultad de Ciencias de la Educación ISPEJV. La Habana, 1996.
2. Addine Fernández, F. Didáctica y optimización del proceso de enseñanza aprendizaje. IPLAC, 1997.
3. Álvarez, Zayas, Dr. Carlos A. El objeto de la Didáctica. Los Objetivos de la Enseñanza. Ministerio Educación Superior # 12.Habana, 1987.
4. Álvarez de Zayas, Carlos M. : Hacia una escuela de excelencia. Editorial Academia, Ciudad de La Habana, 1999,p:55.
5. Alvarez,C.: La escuela en la vida. Editorial Pueblo y educación, las Habana,1999 p.55
6. Allport, G. W: Psicología de la personalidad. Editorial Paidós. Buenos Aires. 1965.
7. Amat, Oriol. Contabilidad y gestión de costes / O. Amat –2. ed – Barcelona-Editorial Gestión 2000, 1998—p. 15.
8. Bermúdez, R. y M. Rodríguez R. “Teoría y metodología del aprendizaje” Editorial Pueblo y Educación. La Habana. 1996.
9. Bermúdez Morris Raquel y otros. Dinámica de grupo en su educación: su facilitación. Editorial pueblo y educación, Ciudad de La Habana, 2002.
10. Bermúdez, R, M y L. Pérez. Aprendizaje formativo y crecimiento personal. Editorial Pueblo y Educación, Habana 2004,p.64-69.
11. Blanco Pérez, Antonio. La educación como función de la sociedad. Editorial Pueblo y Educación, La Habana, 2006.
12. Bocult, Julinet. El taller para el aprendizaje. Simposio. Pedagogía 2007.
13. Bouza Herrera y Sistachs Vega. Estadística. Teoría básica y ejercicios. Editorial Félix Varela. La Habana 2004.

14. Brito Fernández, Héctor. Psicología General para los Institutos Superiores Pedagógicos, 189:36.
15. Castellanos Simons, Dra. Doris: [el -al] Aprender y enseñar en la Escuela. Editorial. Pueblo y Educación, Habana, 2001.
16. Castro Ruz, Fidel. La historia me absolverá Ediciones Políticas. 1967. p.20-21
17. Castro Ruz, Fidel. Discurso pronunciado en la clausura del Congreso Pedagogía 2003 En el teatro "Carlos Marx", el 13 de febrero 2003.
18. Castro Ruz, Fidel. Discurso pronunciado en la conmemoración del 40 aniversario del INDER y en la inauguración de la Escuela Internacional de Educación Física y Deporte el 23 de febrero de 2001.
19. Cañibano Leandro. Teoría actual de la Contabilidad, Ediciones I. C. E. Madrid, 1975. p. 33.
20. Colectivo de autores. Reflexiones Teórico Práctico desde las Ciencias de la Educación.
21. Colectivo de especialistas del MINED bajo la dirección del Instituto Central de Ciencias Pedagógicas. Editorial Pueblo y Educación. Ciudad de la Habana, 1984.
22. Collazo Delgado, Basilia. La orientación en la actividad pedagógica. Editorial Pueblo y Educación. 1992.
23. Comité de normas cubanas de contabilidad. Prólogo a las normas cubanas de información financiera.
24. Danilov y Skatkin. 1981, p.23: Didáctica de la Escuela Media. Editorial Pueblo y Educación. La Habana, Cuba.
25. Del Ideario Pedagógico de José de la Luz y Caballero, Editorial Pueblo y Educación, La Habana, 1991, p:194.
26. Fernández Pirla, José María. Teoría económica de la contabilidad / J. M. Fernández Pirla—Madrid Ediciones I. C. E., 1970—p. 7.
27. Galperin, P. Ya: " Sobre la formación de los conceptos de las acciones mentales", en temas de Psicología, Editorial Orbe, Habana, 1979, p:64.

28. García Batista, Gilberto. El trabajo independiente: sus formas de realización. Editorial Pueblo y Educación. La Habana 2005.
29. González, Otmara.\_ el enfoque histórico cultural como fundamento de una concepción pedagógica en tendencias pedagógicas contemporáneas. Editorial Poirat, Colombia, 1995,p:38.
30. González Maura, Vivian: Psicología para educadores. Editorial. Pueblo y Educación. Habana, 2001:p91.
31. González Soca, Ana María y Reinoso Cápiro, Carmen. Nociones de sociología, psicología y pedagogía. Editorial pueblo y educación. Ciudad de la Habana, 2004:155.
32. González Gómez, Milagros. Actividades para el logro del dominio de la nueva modalidad del control interno en la especialidad Contador. Tesis en opción de grado académico en Ciencias de la Educación. 2008.
33. Guajardo Cantú, Gerardo: Contabilidad Financiera. Segunda Edición. México 1984.
34. Guevara de la Serna, Ernesto: Comparecencia en el Programa Televisivo "Información Pública". Periódico Granma. La Habana. 26 de Febrero de 196.
35. Houngrý, Charles T. Contabilidad de Costos / Ch. T. Houngrý. – la Habana – Instituto Cubano del Libro, 1969. – p. 20.
36. Homgrý & Harison. Contabilidad. Cuarta Edición. Prentice Hall. 2001.
37. Houngrý, Charles T. Contabilidad de Costos 1. Editorial Félix Varela 2007.p4.
38. Juan Amos Comenio en la "Di592-1670 Didáctica Magna" p: 592-1670
39. Klingberg, "Introducción a la didáctica general" La Habana. Editorial Pueblo y Educación. 1972, p:108
40. Labarrere, R. G. Conferencia sobre los problemas de la Pedagogía de la Escuela Superior". Págs. 61 y 78. ISPEJV. Facultad de Pedagogía - Psicología. La Habana. 1983.
41. Labarrere, R. G. "Estructura de la actividad pedagógica y las exigencias que la misma plantea a la personalidad del maestro". S/F. S/P. Material Soporte Magnético. 1998.

42. Lenin, Vladimir I. Cuadernos Filosóficos. Obras Completas. La Habana 1964, p: 81.
43. León García, Margarita. Fundamentos m y problemas actuales de la pedagogía profesional. Editorial Pueblo y Educación. MINED. 2006.
44. Leontiev, A. N. Colectivo de autores. Artículo: “El problema de la actividad en la Psicología”. Libro Temas sobre la actividad y la comunicación. Editorial de Ciencias Sociales. La Habana 1989. Págs. 259-298. 1989.
45. Lez Ventes, Charles. Introducción a la Contabilidad. Cultural S.A. La Habana.
46. López López, M.: saber enseñar a describir, definir y argumentar. Editorial pueblo y Educación, La Habana, 1992, p31.
47. López Hurtado, Josefina: [et -al]. Compendio de pedagogía. Marco conceptual para la elaboración de una teoría pedagógica. Editorial Pueblo y Educación, Habana, 2003.
48. López, Mercedes, Ferrales, Diosdado, Pérez, Celia: La Dirección de la actividad cognoscitiva. Editorial. Pueblo y Educación, Habana.
49. Li David, H. Contabilidad de costos para uso de la gerencia / H. Li David.-- México: Diana, 1986.
50. Martí Pérez, José. 1961: Obras Completas, t , 8, Imprenta Nacional de Cuba, La Habana.p.236
51. Martí, P. J. Obras Completas”. Tomo VI. Artículo Clases Orales. Ciencia y Derecho. Lecturas. Discursos hablados. La forma accidentada excita la atención. Nuestra América. Pág. 235-236. 1984.
52. Martí, José. Ideario Pedagógico, Editorial Pueblo y Educación, Habana, 1990. MINUJIN EMUD, ALICIA. Cómo estudiar loas experiencias pedagógicas de avanzada..Editorial Pueblo y Educación. La Habana 1989.
53. Marx, C. Fundamentos de la crítica de la economía política”, Capital Tomo I. Pág. 38-72, Edición de Ciencias Sociales. Instituto Cubano del Libro. La Habana. 1970.
54. Mallo Rodríguez, Carlos. Contabilidad Analítica / C. Mallo Rodríguez. – 4. Ed. Madrid: Instituto de Contabilidad y auditoría de Cuentas, 1991. – p. 409.

55. Ministerio de Educación Superior. (2004). Dirección de Formación de Profesionales, "La Universidad que queremos" Ciudad de la Habana 16.05.2004
56. Paton, W.A. Manual del contador. – México: Ediciones UTEHA, 1943.
57. PCC. Tesis y Resoluciones. Primer Congreso del PCC, D.O.R del Comité Central del PCC. – La Habana, 1976.p.190.
58. (PCC: El Hombre y La Economía en el pensamiento del Ché. Compilación de Textos. Editora Política. La Habana 1982.)
59. Pedersen, H. W. Los costes y la política de precios / H. W. Pedersen—2. ed—Madrid—Editorial Agilar, 1958. —p. 6-7
60. Pérez Rodríguez Gastón y otros: Metodología de la Investigación I. Editorial Pueblo y Educación. Cuba 1996.
61. Pérez Rodríguez, Lic. Gastón, Nocedo León, Lic. Luna: Metodología de la Investigación Pedagógica y Psicológica. Primera parte. Editorial Pueblo y Educación, Habana, 1961p.236.
62. Periódico del VI Congreso de la ANEC. Reflexión y Aportes al desarrollo. Habana. 2005.
63. Periódico "El Economista". Globalización y Problemas del Desarrollo. Habana, Febrero 2006.
64. Polimeni, Ralph. Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales / R. Polimeni, F. J. Fabo, A. H. Aldelberg. – 2. Ed. – Bogotá: Megrew – Hill, 1989. – p.10
65. Ramírez Padilla: Contabilidad administrativa. Editorial Mc Graw Hill. México. 1991.
66. Resolución Económica del V Congreso del Partido Comunista de Cuba. Editorial Pueblo y Educación. Habana 1997.
67. Rico Pilar, y Silvestre Margarita. Proceso de Enseñanza-Aprendizaje; Breve Referencia del Estado Actual del Problema, Compendio de Pedagogía, Editorial Pueblo y Educación, 2002.

68. Rico, Pilar y Santos Palma. Proceso de enseñanza de aprendizaje desarrollador en la escuela primaria. Teoría y práctica. Editorial Pueblo y Educación. Ciudad Habana 2004, p.48.
69. Rico, Pilar y Santos Palma. Proceso de enseñanza de aprendizaje desarrollador en la escuela primaria. Teoría y práctica. Editorial Pueblo y Educación. Ciudad Habana 2004.
70. Rosental, M y Ludin P. Diccionario Filosófico. Editora Política. 1984:p.4.
71. Schneider, Erich. Contabilidad Industrial / E. Schneider. – Madrid: Editorial Aguiliar, 1962. – 7 p.
72. Silvestre, M: Aprendizaje, Educación y Desarrollo, Editorial Pueblo y Educación. Habana, 1999.
73. Tablada Pérez, Carlos. El pensamiento económico de Ernesto Che Guevara / C. Tablada Pérez. -- Ciudad Habana: Editorial Casa de las Américas.
74. Tesis y resolución: política educacional. Departamento de orientación Revolucionaria del comité central del PCC Habana, 1976.
75. Vicente, M. La batalla de la competitividad se gana a través de los costos / M.Vicente, F. Repall. -- Valencia: /s. n./, 1998. -- 235 p.
76. Vigostky, L. S. "Interaccion entre la enseñanza y el desarrollo". Selección de lecturas de Psicología de las edades I. Tomo III. ENPES. La Habana.1998.
77. Vigostky, L. S. Pensamiento y Lenguaje. Editorial Pueblo y Educación. La Habana, Cuba, 1982.
78. Villa Quintero, Jesús. Contabilidad General I. Editorial Félix Varela. La Habana 2006.
79. Villalaz, E. Contabilidad principios y procedimientos. 2002.
80. Yakuliev Nikolai. Metodología y Técnica de la clase.- Editorial Pueblo y Educación S.L) 2001.
81. Zilberstein, T. J. Nuevos enfoques didácticos en la enseñanza aprendizaje contemporáneo". Curso Pre-reunión II Simposio Iberoamericano de Investigación y Educación. ICCP. Ciudad de La Habana. Pág. 6. 1998.

82. Zilberstein, T. J. “ Aprendizaje, enseñanza y desarrollo “, en ¿Cómo hacer más eficiente el aprendizaje? De Silvestre, M. Y Zilberstein, J., Ediciones CEIDE, México, 2000.
83. Zilberstein, T. J. “Reflexiones acerca de la necesidad de establecer principios para el proceso de enseñanza aprendizaje. Retrospectiva desde la Didáctica cubana”. La Habana: Ponencia al IV Simposio Iberoamericano de Investigación Educativa. Pág. 21, 2002.
84. Zilberstein, T. J. Tendencias en la Didáctica. Sus categorías en la Concepción desarrolladora de la escuela primaria. Editorial Pueblo y Educación. Ciudad Habana, 2002.

**Guía de Observación**

**Objetivo:** Comprobar los conocimientos que poseen los estudiantes sobre la elaboración de los presupuestos de venta y mano de obra directa como presupuestos integrantes del presupuesto operativo.

**Guía de observación:**

1- Sobre la elaboración de los presupuestos de:

**Venta:**

- a) Identifican los pronósticos adecuados de venta en unidades.
- b) Identifican el precio previsto según el mercado para los niveles de venta.
- c) Elaboran el presupuesto de venta basado en los preceptos anteriores con las habilidades requeridas.

**Mano de obra directa:**

- a) Identifican las horas previstas a trabajar en la producción correctamente.
- b) Calculan la tasa salarial con precisión.
- c) Elaboran el presupuesto de mano de obra directa basado en los preceptos anteriores con las habilidades requeridas.

Se observa además si las actividades prácticas que los estudiantes deben desarrollar en la clase y las orientadas para el estudio independiente están contextualizadas. Así como que la bibliografía utilizada garantiza la posibilidad de que el estudiante sistematice y profundice en contenidos necesarios para solucionar los problemas propuestos, en relación con el contenido de los Costos Predeterminados.

**Índice para evaluar los indicadores observados:**

1-a)B: Identifican correctamente los pronósticos adecuados de venta en unidades.

R: Identifican con dificultades los pronósticos adecuados de venta en unidades.

M: No identifican los pronósticos adecuados de venta en unidades.

b)B:Identifican con precisión el precio previsto según el mercado para los niveles de venta.

R:Identifican con dificultades el precio previsto según el mercado para los niveles de venta.

M:No identifican el precio previsto según el mercado para los niveles de venta.

c) B:Elaboran el presupuesto de venta basado en los preceptos anteriores con las habilidades requeridas.

R: Elaboran el presupuesto de venta con dificultades

M: No elaboran el presupuesto de venta basado en los preceptos anteriores con las habilidades requeridas.

2-a) B: Identifican correctamente las horas previstas a trabajar en la producción.

R: Identifican con dificultades las horas previstas a trabajar en la producción.

M: No identifican correctamente las horas previstas a trabajar en la producción

b) B: Calculan la tasa salarial con precisión.

R: Calculan la tasa salarial con dificultades.

M: No calculan la tasa salarial.

c) B: Elaboran el presupuesto de mano de obra directa basado en los preceptos anteriores con las habilidades requeridas.

R: Elaboran el presupuesto de mano de obra directa con dificultades

M: No elaboran el presupuesto de mano de obra directa basado en los preceptos anteriores con las habilidades requeridas.

---

**Anexo 2**

**Total de clases observadas: 6**

<b>Aspectos a observar</b>	<b>Se observa</b>	<b>Se observa parcialmente</b>	<b>No se observa</b>
----------------------------	-------------------	--------------------------------	----------------------

<p><b>I - Presupuesto de venta</b></p> <p>a) Identifican las ventas previstas tanto mayoristas como minoristas.</p> <p>b) Identifican el precio de venta previsto correctamente</p> <p>c) Elaboran el presupuesto de venta</p>			
<p><b>II- Presupuesto de mano de obra directa</b></p> <p>a) Determinan la tasa salarial adecuadamente</p> <p>b) Determinan las horas necesarias para cubrir la producción.</p> <p>c) Elaboran el presupuesto de mano de obra directa</p>			
<p><b>III-</b> Las actividades prácticas que los estudiantes deben desarrollar en la clase y las orientadas para el estudio independiente están contextualizadas</p>			
<p><b>IV-</b> La bibliografía utilizada garantiza la posibilidad de que el estudiante sistematice y profundice en contenidos necesarios para solucionar los problemas propuestos, en relación con el contenido de los Costos Predeterminados.</p>			

---

**Anexo 3**

**Entrevista**

**Objetivo:** Determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para desarrollar el análisis de las variaciones.

## Cuestionario

- 1- Consideras que los estándares habilitan a las gerencias para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean o que el análisis de las variaciones es una técnica que no debe ser utilizada para medir el desempeño de las gerencias para corregir las ineficiencias.

Agradecemos cualquier recomendación o señalamiento que pueda ayudar en el proceso de investigación.

### Índice para medir los indicadores evaluados:

**B:** Muestran dominio acerca de las ventajas que poseen los estándares para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean. Conocen que el análisis de las variaciones es una técnica que debe ser utilizada para medir el desempeño de las gerencias para corregir las ineficiencias.

**R:** No muestran dominio acerca de las ventajas que poseen los estándares para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean. Conocen al menos que el análisis de las variaciones es una técnica que debe ser utilizada para medir el desempeño de las gerencias para corregir las ineficiencias.

**M:** No muestran dominio acerca de las ventajas que poseen los estándares para realizar comparaciones periódicas de los resultados reales con los resultados que se planean. Desconocen que el análisis de las variaciones es una técnica que debe ser utilizada para medir el desempeño de las gerencias para corregir las ineficiencias.

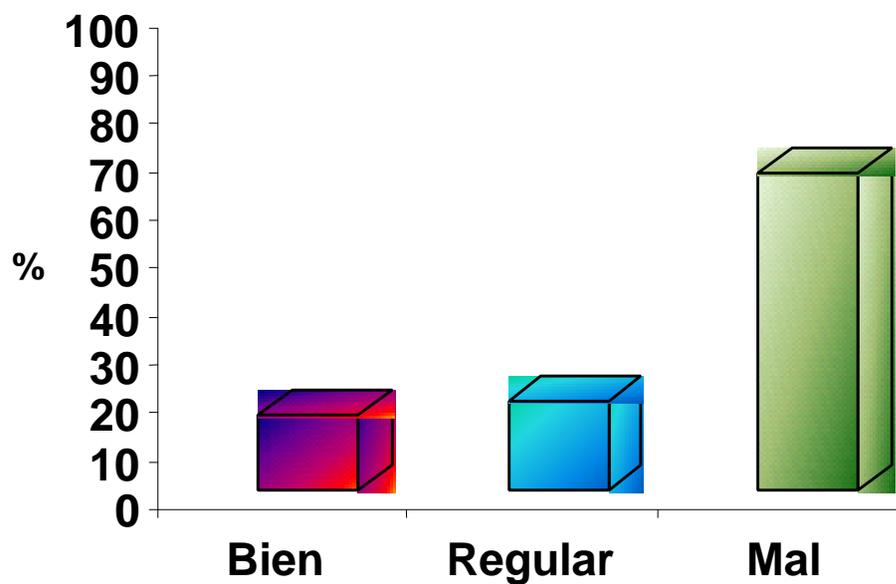
---

## Anexo 4

### Resultado inicial de la entrevista

Indicador	B	%	R	%	M	%
Dominio del análisis de las variaciones.	5	15.6	6	18.8	21	65.6

## Resultados iniciales de la entrevista. Dominio del Análisis de las Variaciones.



---

Anexo 5

### Encuesta

**Objetivo:** Determinar los conocimientos que poseen los estudiantes para elaborar el presupuesto operativo en la asignatura Costos Predeterminados, así como las características que identifican los costos predeterminados, el análisis de las variaciones y las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

Consigna:

Estudiante se necesita responda con sinceridad a las siguientes preguntas. Se realiza un estudio acerca de los conocimientos que poseen los estudiantes sobre la asignatura Costos Predeterminados. Tiene carácter anónimo. De la calidad de sus respuestas depende el éxito de la investigación.

Agradecemos cualquier recomendación o señalamiento que pueda ayudar en el proceso de investigación.

1. ¿Conoce los diferentes presupuestos que conforman el presupuesto operativo?  
Mencione dos de ellos.

Sí\_\_\_\_\_ No\_\_\_\_\_

2. ¿Consideras importante los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción? Mencione dos características que los identifican.

3. ¿Las variaciones en los dos de los elementos que identifican el costo  
( materiales y mano de obra directa) se pueden realizar de dos formas

- variación en precio
- variación en eficiencia.

Explique en que consisten las mismas.

4-Cuál es la principal diferencia que identifica las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción. Caracterice los rasgos que identifican uno de ellos.

**Índice para medir los indicadores evaluados:**

**1-B:** Domina todos los presupuestos que integran el presupuesto operativo.

R: Domina al menos dos de los presupuestos que integran el presupuesto operativo.

M: No domina los presupuestos que integran el presupuesto operativo.

2-B: Menciona las características de los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción

R: Menciona dos características de los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

M: No menciona las características de los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

3- B: Dominan en que consisten las variaciones en precio y en eficiencia en los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

R: Dominan una de las variaciones que se realizan a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

M: No dominan las variaciones en precio y en eficiencia en los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

4- B: Conocen la principal diferencia que identifica las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

R: Conoce en alguna medida las diferencia que identifican las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

M: No conocen ninguna diferencia que identifica las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción.

---

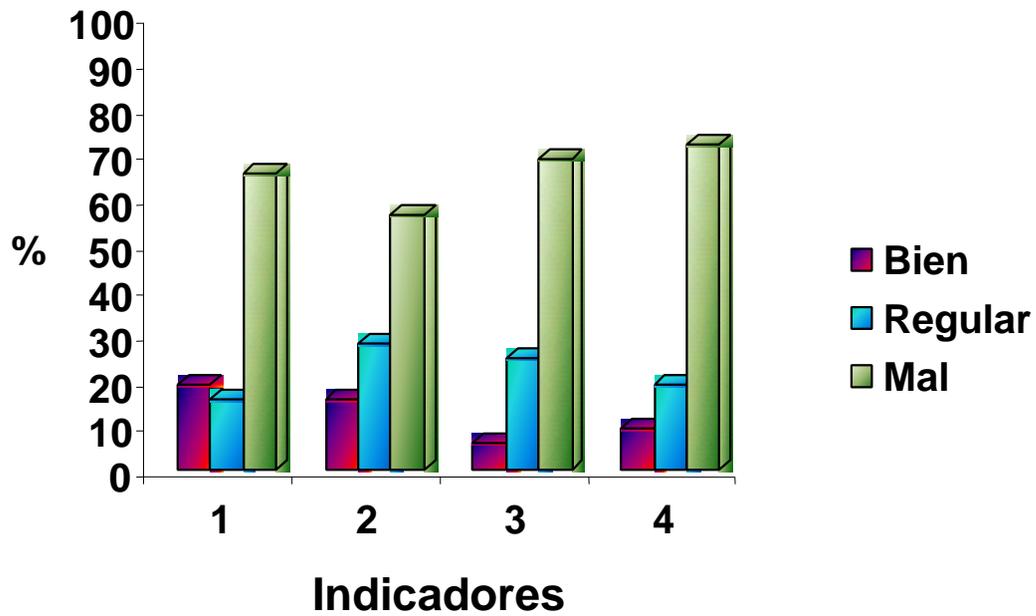
## **Anexo 6**

### **Resultados iniciales de la encuesta**

<b>Indicadores</b>	<b>B</b>	<b>%</b>	<b>R</b>	<b>%</b>	<b>M</b>	<b>%</b>
<b>1</b>	6	18.8	5	15.6	21	65.6
<b>2</b>	5	15.6	9	28.1	18	56.3

3	2	6.2	8	25.0	22	68.8
4	3	9.4	6	18.8	23	71.8

## Resultados iniciales de la encuesta



**Anexo 7**

### Prueba pedagógica inicial.

Objetivo: Constatar los conocimientos que poseen los estudiantes para garantizar los fundamentos para el aprendizaje en la asignatura Costos Predeterminados

### Cuestionario.

1-¿Qué presupuestos conforman el presupuesto operativo?

2-¿Qué características poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción?

3-Mencione los tipos de variaciones que usted conoce deben aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa

4-Mencione los rasgos que distinguen el costeo variable (directo) y el costeo por absorción.

### **Índice para medir los Indicadores evaluados:**

1- B: Conocen los presupuestos que conforman el presupuesto operativo.

R: Conocen al menos tres presupuestos que conforman el presupuesto operativo.

M: No conocen los presupuestos que conforman el presupuesto operativo.

2-B: Destacan las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

R: Destacan parcialmente las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

M: No destacan las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

3- B: Dominan los tipos de variaciones que deben aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

R: Dominan al menos una variación que debe aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

M: No Dominan las variaciones que debe aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa

4- B: Dominan los rasgos que distinguen el costeo variable (directo) y el costeo por absorción.

R: Dominan al menos un rasgo que distinguen el costeo variable (directo) y el costeo por absorción.

M: No Dominan los rasgos que distinguen el costeo variable (directo) y el costeo por absorción.

---

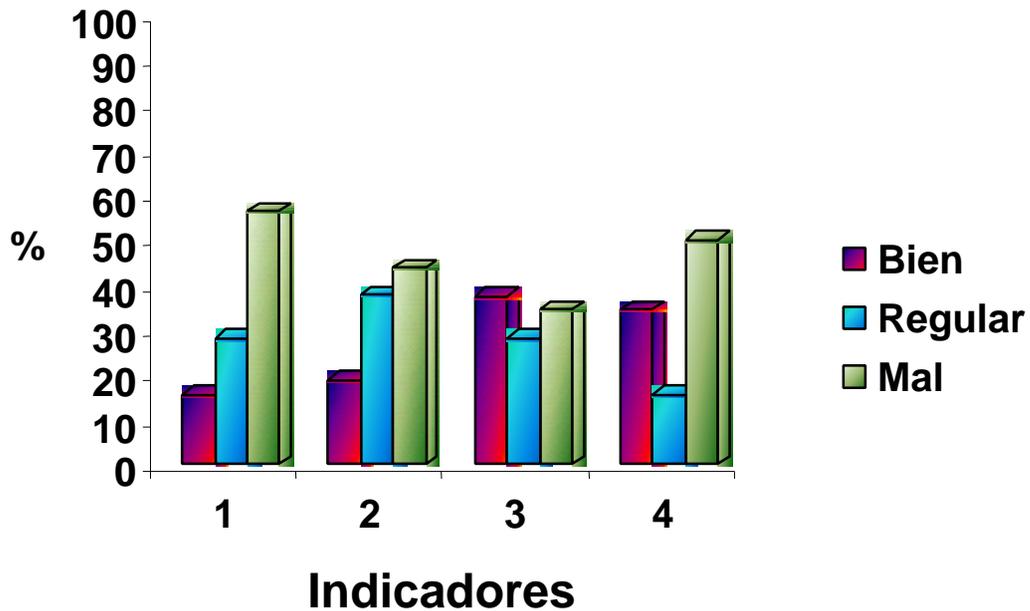
## Anexo 8

### Análisis de los resultados de la prueba pedagógica inicial.

Indicadores	Posibles respuestas					
	B	%	R	%	M	%
1	5	15.6	9	28.1	18	56.3
2	6	18.8	12	37.6	14	43.6
3	12	37.5	9	28.1	11	34.4

4	11	34.4	5	15.6	16	50.0
---	----	------	---	------	----	------

## Resultados de la prueba pedagógica inicial.



### Anexo 9

#### Análisis de los indicadores evaluados prueba pedagógica inicial

Estudiantes	Indicadores												Evaluación total por estudiantes
	1			2			3			4			
	B	R	M	B	R	M	B	R	M	B	R	M	
1	X					X			X			X	M
2		X			X		X				X		R
3			X			X			X			X	M
4			X			X			X			X	M

5			X		X				X	X			M
6	X			X				X				X	R
7		X			X				X		X		R
8		X				X			X			X	M
9			X			X		X		X			M
10			X			X	X					X	M
11	X				X				X	X			R
12			X	X				X				X	M
13			X			X	X				X		M
14		X			X				X	X			R
15			X			X	X					X	M
16		X		X				X				X	R
17			X			X	X					X	M
18			X			X			X	X			M
19		X			X				X	X			R
20			X			X		X				X	M
21	X			X			X			X			B
22			X		X		X				X		R
23			X			X	X				X		M
24	X			X				X		X			B
25		X			X		X			X			R
26		X			X			X				X	R
27			X			X			X			X	M
28			X			X	X			X			R
29			X		X			X				X	M
30		X			X			X				X	R
31			X		X		X			X			R
32			X	X			X					X	R

**B: 2      R: 14      M:16**

**Anexo 10**

**Análisis de los resultados de la guía de observación final.**

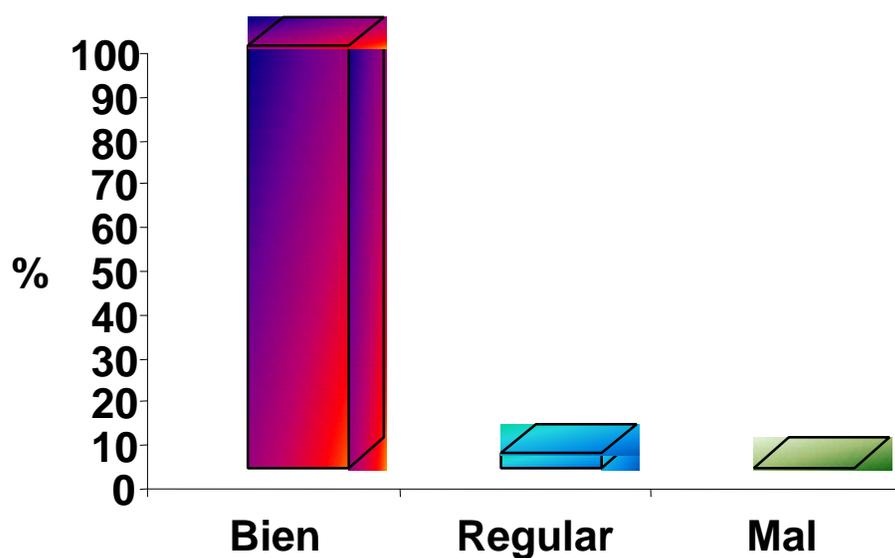
Aspectos a observar	Se observa	Se observa parcialmente	No se observa
---------------------	------------	-------------------------	---------------

<p><b>I - Presupuesto de venta</b></p> <p>a) Identifican las ventas previstas tanto mayoristas como minoristas.</p> <p>b) Identifican el precio de venta previsto correctamente</p> <p>c) Elaboran el presupuesto de venta</p>			
<p><b>II- Presupuesto de mano de obra directa</b></p> <p>a) Determinan la tasa salarial adecuadamente</p> <p>b) Determinan las horas necesarias para cubrir la producción.</p> <p>c) Elaboran el presupuesto de mano de obra directa</p>			

**Análisis de los resultados de la entrevista final.**

Indicador	B	%	R	%	M	%
Dominio del análisis de las variaciones.	31	96.9	1	3.1	0	0

## Resultados de la entrevista final. Dominio del análisis de las variaciones.



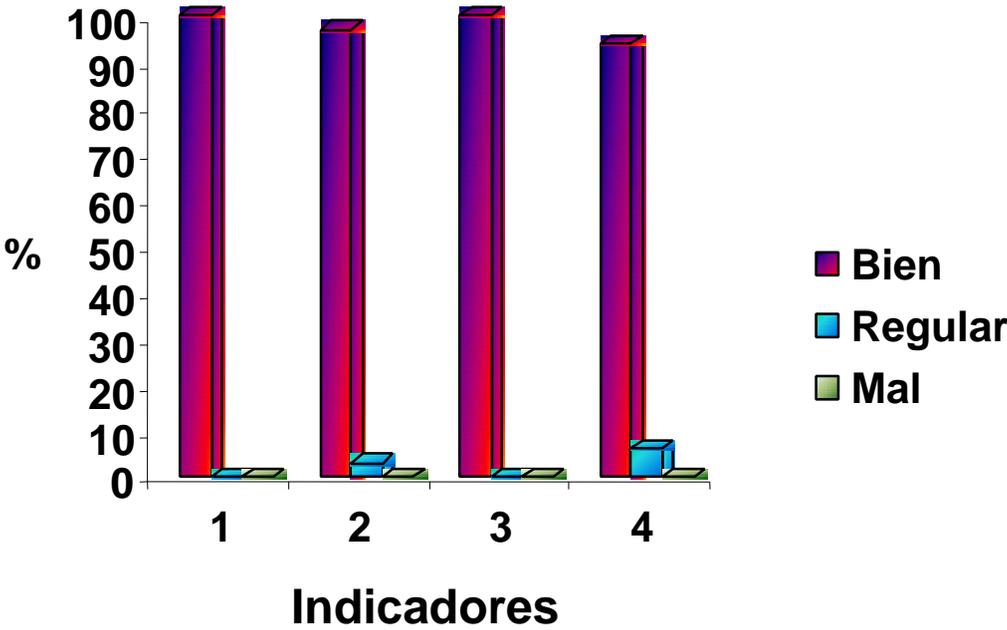
**Anexo 12**

### Análisis de los resultados de la encuesta final.

Indicadores	B	%	R	%	M	%
1	32	100	0	0	0	0
2	31	96.9	1	3.1	0	0

3	32	100	0	0	0	0
4	30	93.8	2	6.2	0	0

### Resultados de la encuesta final.



**Prueba pedagógica final.**

Objetivo: Constatar los conocimientos que poseen los estudiantes para garantizar los fundamentos para el aprendizaje en la asignatura Costos Predeterminados

Marque con una (X) la respuesta correcta en cada inciso:

1. Los presupuestos que conforman el presupuesto operativo son:
  - a. \_\_\_\_ Presupuesto de venta
  - b. \_\_\_\_ Presupuesto de mano de obra de directa
  - c. \_\_\_\_ Presupuesto de caja.
  - d. \_\_\_\_ Balance general presupuestado
  
2. Argumente con sus palabras las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.
  
3. Llene los espacios en blanco
  - Las variaciones de los materiales directos pueden dividirse en variación en \_\_\_\_\_ y variación en \_\_\_\_\_
  
  - La variación en precio de la mano de obra de obra directa es la diferencia entre \_\_\_\_\_ real y la \_\_\_\_\_ por hora estándar.
  
- 4- Complete la siguiente frase.

El costeo por absorción (el enfoque tradicional) significa que los \_\_\_\_\_ de fábrica fijos son inventariados.

El costeo directo quiere decir que los \_\_\_\_\_ de fábrica no son llevados a los inventarios.

### **Índice para medir los Indicadores evaluados:**

1- B: Dominan los presupuestos que conforman el presupuesto operativo.

R: Dominan al menos uno de los presupuestos que conforman el presupuesto operativo.

M: No dominan ninguno de los presupuestos que conforman el presupuesto operativo.

2-B: Dominan las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

R: Dominan parcialmente las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

M: No dominan las características que poseen los costos predeterminados en el proceso de planificación y control de los gastos de producción.

3- B: Dominan los tipos de variaciones que deben aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

R: Dominar al menos una variación a aplicar a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

M: No Dominan las variaciones que debe aplicarse a los elementos del costo materiales directos y mano de obra directa.

4- B: Dominan las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción

R: Dominar al menos una técnicas ya sea el costeo variable o el costeo por absorción

M: No Dominan las técnicas del costeo variable y el costeo por absorción

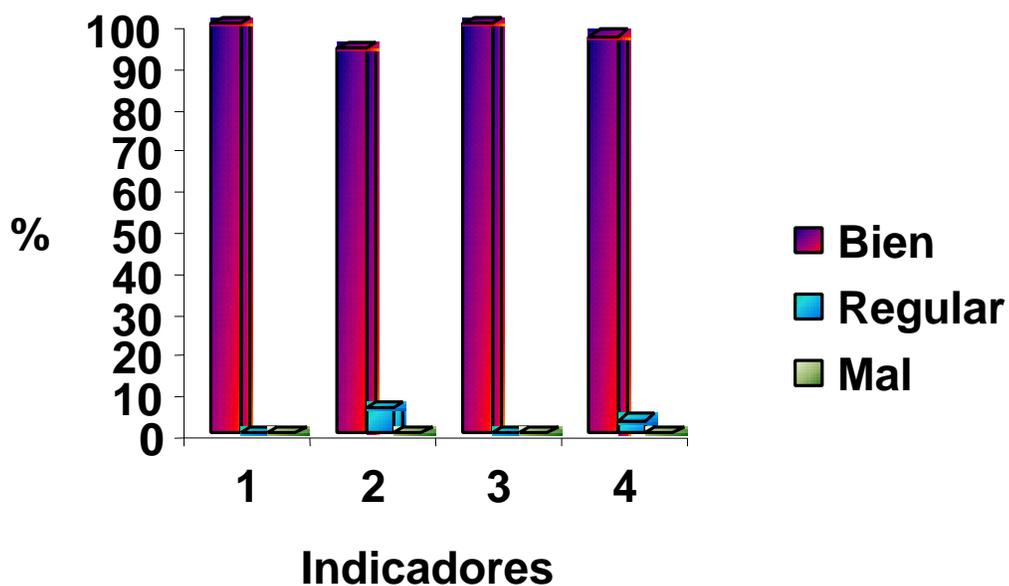
---

## Anexo 14

### Resultados de la prueba pedagógica final.

Indicadores	Posibles respuestas					
	B	%	R	%	M	%
1	32	100	0	0	0	0
2	30	93.8	2	6.2	0	0
3	32	100	0	0	0	0
4	31	96.9	1	3.1	0	0

## Resultados de la prueba pedagógica final.



Anexo 15

### Análisis de los indicadores evaluados prueba pedagógica final.

Estudiantes	Indicadores												Evaluación total por estudiantes
	1			2			3			4			
	B	R	M	B	R	M	B	R	M	B	R	M	
1	X			X			X			X			B
2	X			X			X			X			B
3	X			X			X			X			B
4	X			X			X			X			B
5	X				X		X			X			B
6	X			X			X				X		B
7	X			X			X			X			B

8		X		X			X		X			R
9	X			X			X		X			B
10	X			X			X		X			B
11	X				X			X		X		R
12	X			X			X		X			B

	Inicial	%	Final	%
<b>B</b>	2	6.3	29	90.6
<b>R</b>	14	43.7	3	9.4
<b>M</b>	16	50.0	0	0.0

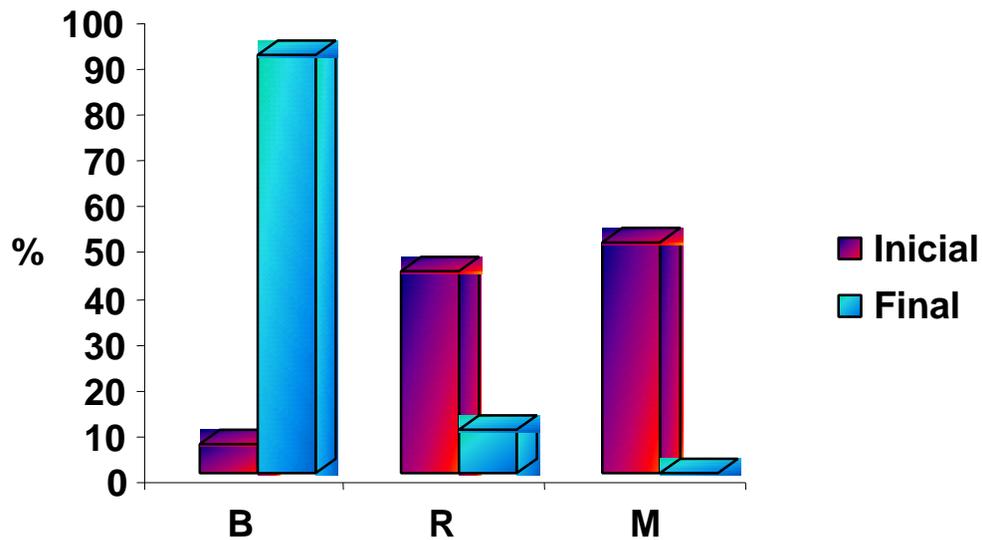
13	X			X			X		X			B
14		X		X			X		X			B
15	X			X			X		X			B
16	X			X			X		X			B
17	X			X			X		X			B
18	X			X			X		X			B
19	X			X			X		X			B
20	X			X			X		X			B
21	X			X			X		X			B
22	X			X			X		x			B
23	X			X			X		X			B
24	X			X			X		X			B
25	x				X			X		X		R
26	X				X		X		X			B
27	X			X			X		X			B
28	X			X			X		X			B
29	X			X			X		X			B
30	X			X			X		X			B
31	X			X			X		X			B
32	X			X			X		X			B

**B: 29      R: 3      M: 0**

**Anexo 16**

**Análisis comparativo de la prueba pedagógica inicial y final.**

## Resultados comparativos de la prueba pedagógica inicial y final



Anexo 17

Tabla comparativa entre estado inicial y final.

Muestra	Nombre y Apellidos	Inicial	Final	Categoría
1		M	B	1
2		R	B	1
3		M	B	1
4		M	B	1
5		M	B	1
6		R	B	1
7		R	B	1

8		M	R	1
9		M	B	1
10		M	B	1
11		R	R	0
12		M	B	1
13		M	B	1
14		R	B	1
15		M	B	1
16		R	B	1
17		M	B	1
18		M	B	1
19		R	B	1
20		M	B	1
21		B	B	1
22		R	B	1
23		M	B	1
24		B	B	1
25		R	B	0
26		R	B	1
27		M	B	1
28		R	B	1
29		M	B	1
30		R	B	1
31		R	B	1
32		R	B	1

**Simbología**

Avanzó----- 1  
Retrocedió----- - 1  
Estable----- o

**Resultados**

Avanzaron----- 30  
Retrocedieron----- 0  
Estable----- 2

## Resultados comparativos entre el estado inicial y final

