

ARTÍCULO ORIGINAL

LA DISCIPLINA COSTOS EN LA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS.

UN ANÁLISIS CRÍTICO

THE DISCIPLINE COSTS IN THE LICENTIATE IN ACCOUNTING AND FINANCES.

AN CRITICAL ANALYSIS

Ismary Isabel O'farrill Rodríguez

Universidad Agraria de la Habana

ismary@unah.edu.cu

RESUMEN

El objetivo del presente trabajo fue valorar, con enfoque crítico, el programa de la Disciplina Costos, perteneciente a la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, Plan de estudio D, con el propósito de realizar una comparación con el actualmente vigente Plan E y obtener elementos que demuestren que dicho plan no ha incorporado las sugerencias que se formularon en pro de su mejoramiento. Tras la consulta y el examen de bibliografías consideradas clásicas en el ámbito de la didáctica y de otras de mayor actualidad fueron utilizados métodos del nivel teórico como análisis-síntesis e inducción-deducción; de los métodos empíricos, se empleó el análisis documental y el análisis de contenido. Igualmente, fueron manejados documentos normativos relacionados con la temática. Se obtuvo un material que pone al descubierto las fortalezas y debilidades de la disciplina aludida, y ofrece propuestas de modificación del plan aludido en el empeño de contribuir a su perfeccionamiento continuo.

Palabras claves: Categoría didácticas, Disciplina, Costos, Plan de Estudio, Programa de la disciplina

SUMMARY

The objective of this work was to assess, with a critical approach, the Costs Discipline program, belonging to the Bachelor of Accounting and Finance, Study Plan D, in order to make a comparison with the currently in force Plan E and obtain elements that demonstrate that said plan has not incorporated the suggestions that were made for its improvement. After consulting and examining bibliographies considered classic in the field of didactics and other more up-to-date methods,

theoretical level methods such as analysis-synthesis and induction-deduction were used; From empirical methods, documentary analysis and content analysis were used. Likewise, normative documents related to the subject were handled. A material was obtained that reveals the strengths and weaknesses of the aforementioned discipline, and offers proposals for modifying the aforementioned plan in an effort to contribute to its continuous improvement.

Key words: Didactys Categories, Discipline, Costs, Study Plan, Subject Programs.

INTRODUCCIÓN

La carrera es el primer nivel de sistematicidad del proceso docente, se define como el proceso que se desarrolla durante un intervalo de tiempo determinado para asegurar la formación del profesional. El documento que planifica y organiza la carrera es el plan de estudio. (Capó et. al, 2020). Para este propio autor, dicho plan constituye la estructuración lógica de los conocimientos necesarios para la formación del profesional. Es, asimismo, la expresión formal de los futuros resultados educativos expresados en términos de Objetivos y Contenidos.

En un buen Plan de Estudio ha de existir, por tanto, una relación coherente entre los Objetivos generales del Modelo del Profesional y los de las disciplinas y las asignaturas (2^{do} y 3er nivel de sistematicidad), así como al interior de estas. El contenido (sistema de conocimientos, habilidades y valores) es aquella parte de la cultura de la profesión que debe ser objeto de asimilación por los estudiantes en su aprendizaje para alcanzar los objetivos propuestos. (Capó et. al 2020).

El componente básico del plan lo constituyen los Objetivos de la enseñanza. La importancia de ellos radica en que representan el conjunto de exigencias de la sociedad a los futuros profesionales, tanto en el orden educativo como instructivo.

El Reglamento para el Trabajo Docente y Metodológico establecido por el Ministerio de Educación Superior de la República de Cuba, en su Resolución No. 02/2018, artículo 14, plantea:

El plan de estudio es el documento fundamental de carácter estatal que establece la dirección general y el contenido principal de la preparación del profesional. Se elabora para cada carrera en correspondencia con las necesidades existentes en el país, los avances científicos y tecnológicos de la época actual y las particularidades de la profesión en cuestión. Podrá desarrollarse en los tres tipos de curso de acuerdo con las condiciones y necesidades que

existan en el territorio en que esté enclavada cada sede central, centro universitario municipal y filial.

El Artículo 15 plantea que el plan de estudio se estructura con un enfoque sistémico. La carrera se organiza horizontalmente en años académicos y verticalmente en disciplinas y estas, a su vez, en asignaturas. El modelo actual de la Educación cubana tiene un diseño curricular disciplinar: Está regido por sistemas secuenciales y de articulación vertical y horizontal.

El Plan de Estudios se caracteriza por:

- ✓ La organización de los contenidos en forma de disciplinas.
- ✓ Las Clases Prácticas, con énfasis en la solución de los problemas.

El programa de la disciplina es el documento que refleja las características más importantes de esta y constituye la descripción sistemática y jerárquica de los objetivos generales a lograr y de los contenidos esenciales a asimilar.

Debe contener

- a) Datos preliminares y fundamentación de la disciplina
- b) Objetivo general
- c) Contenidos
 - ✓ Conocimientos esenciales a adquirir
 - ✓ Habilidades principales a formar
 - ✓ Valores fundamentales a los que tributa
- d) Indicaciones metodológicas generales para su organización
- e) Bibliografía (MES, 2018)

Con el objetivo de valorar, con un enfoque crítico, el programa de la Disciplina Costos, de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, en su Plan de estudio D y obtener elementos que demuestren que dicho plan no ha incorporado las sugerencias formuladas, se realiza el presente trabajo.

La Licenciatura en Contabilidad y Finanzas ha transitado por los planes de estudio A, B, C y D.

Este último se caracteriza por:

- ✓ Fortalecimiento de la disciplina Práctica Preprofesional del Contador, en su concepción de disciplina integradora del plan de estudio.

- ✓ La inclusión de asignaturas electivas y optativas permiten al estudiante seleccionar el complemento de su formación profesional.
- ✓ La existencia de un Currículo Propio contribuye a que cada Centro de Educación Superior del país, en los que se imparte la carrera, incluya asignaturas acordes a las necesidades y características de formación del profesional del territorio donde se encuentra enclavado.
- ✓ Se reorganiza las asignaturas y sus contenidos, se incorpora una nueva asignatura del currículo base: Precios.

El programa de la disciplina Costos declara que dicha disciplina está llamada a dotar al profesional de la Contabilidad y las Finanzas de técnicas de avanzada utilizadas en el ámbito internacional, en materia de Contabilidad con fines gerenciales. Estas técnicas se adoptan, de manera paulatina, en nuestra realidad económica y permiten dar solución a los problemas de Costeo de Inventarios, elaboración de Presupuestos de Operaciones, evaluación y medición del desempeño, así como establecer los principios metodológicos básicos para la formación de Precios. Esta propia disciplina contribuye, junto con otras, a la propuesta de alternativas que propicien el uso más eficiente de los recursos materiales, humanos y financieros de que disponen las entidades para el desarrollo de su gestión económico-financiera.

Materiales y métodos

En la presente investigación fueron utilizados métodos del nivel teórico, a saber, análisis y síntesis e inducción-deducción. De los métodos empíricos, se empleó el análisis documental y el análisis de contenido. Igualmente, fueron manejados documentos normativos relacionados con las temáticas Plan de estudio y programas de disciplina y de asignatura.

Resultados y discusión

1.1. Análisis de los objetivos de la disciplina

Para Álvarez, (1992), el objetivo es el componente rector del proceso de enseñanza aprendizaje, constituye [...] el modelo pedagógico del encargo social, son los propósitos y aspiraciones que durante el proceso [...] se van conformando en el modo de pensar, sentir y actuar del estudiante.

Por su parte, (Capó et. al, 2020) afirma que la determinación de los objetivos significa transferir a la Universidad el lenguaje de cada ciencia (si se trata de disciplinas básicas), del sector productivo (en el caso de las básico-específicas y del ejercicio de la profesión), es decir, *qué quiere la sociedad del egresado universitario*.

En la disciplina Costos los objetivos se definen de la siguiente forma:

Objetivos educativos

Que los estudiantes:

- ✓ Logren un conocimiento de la Contabilidad de Gestión acorde con los niveles científicos actuales de esta disciplina en otros países.
- ✓ Empleen la bibliografía disponible que contribuya a la elevación y consolidación constante de los conocimientos.
- ✓ Enlacen los conocimientos adquiridos en la disciplina con otras disciplinas, de manera que se conforme un sistema integrado que permita responder a las necesidades de nuestra realidad social.
- ✓ Creen una conciencia económica en los estudiantes que le permita enfrentar diversos problemas en la práctica y desempeño profesional.
- ✓ Formen una personalidad y ética profesional que responda a las necesidades de nuestro entorno social.

El análisis de los objetivos referidos demuestra que están enunciados en términos del estudiante, cuando en realidad se trata de lograrlos mediante la acción conjunta entre los procesos de enseñanza y aprendizaje y una relación afectiva entre estudiantes y profesores. Se aprecia, igualmente, una atomización de los objetivos. Tal situación les resta integridad y no contribuye a desarrollar un modo ético de actuación en el egresado.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

Objetivos educativos

- ✓ Consolidar una conciencia económica que permita enfrentar diversos problemas en la práctica y el desempeño profesional, y contribuya a la formación de una personalidad y ética profesional acorde con las necesidades de nuestro entorno social.
- ✓ Identificar el sistema de costos existente en la entidad y su correspondencia con el proceso de producción, utilizando los métodos y técnicas propias de las ciencias económicas, contables y financieras para la determinación de su viabilidad, contribuyendo al proceso de toma de decisiones empresariales.
- ✓ Interpretar la información financiera mediante la utilización de técnicas y herramientas de análisis económico y financiero facilitando la evaluación del uso de los factores de producción y la efectividad del proceso de toma decisiones empresariales.
- ✓ Valorar los resultados presentados en los Estados Financieros, teniendo en cuenta el tipo de organización económica y sus características, y permitiendo con ello la propuesta de solución a los problemas detectados.

Objetivos instructivos

- ✓ Dominar las técnicas de costeo de inventarios, a fin de poder fijar los resultados.
- ✓ Aplicar los procedimientos de planeación incluyendo la predeterminación del costo y los análisis correspondientes.
- ✓ Lograr un conocimiento de los principios y métodos básicos para la formación de los precios.
- ✓ Emplear formas de control y evaluación del desempeño que contribuyan al uso del costo como herramienta de dirección.

En la disciplina examinada, los objetivos instructivos no se proyectan en función de la disciplina si no de forma específica, en función de las asignaturas que lo conforman. Ello atenta contra su carácter integrador. Existe una separación entre los objetivos instructivos y los educativos violándose el principio de la educación cubana de educar a partir de instrucción.

- ✓ Aplicar las técnicas de costeo de inventarios a fin de poder fijar los resultados, incluyendo la predeterminación del costo, los procedimientos de planeación y los análisis correspondientes para lograr un conocimiento de los principios y métodos básicos para la formación de precios.

- ✓ Valorar los conocimientos de la Contabilidad de Gestión de acuerdo con los niveles científicos actuales de esta disciplina en otros países, empleando la bibliografía disponible que contribuya a la elevación y consolidación constante de los conocimientos de los estudiantes.
- ✓ Valorar las formas de control y evaluación del desempeño que contribuyan a relacionar los conocimientos adquiridos en la disciplina con otras disciplinas, de manera que se conforme un sistema integrado que permita responder a las necesidades de nuestra realidad social y al uso del costo como herramienta de dirección.

Análisis de los objetivos de las asignaturas

- ✓ Los objetivos educativos e instructivos de los programas analíticos de las asignaturas coinciden, en su mayoría, con los de la disciplina.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

- ✓ Se recomienda elaborar los objetivos de las asignaturas en función de los de la disciplina, pero conservando una personalidad propia que permita definir su verdadero rol y evaluar su cumplimiento según lo que corresponde a ese nivel de sistematicidad de la carrera.

1.2 Análisis de los contenidos

El contenido, según (Álvarez, 1997), es: "aquella parte de la cultura y experiencia social que debe ser adquirida por los estudiantes y se encuentra en dependencia de los objetivos propuestos."

1.2.1. Sistema de Conocimientos

El sistema de conocimientos de la disciplina se encuentra ajustado al marco legal actual (internacional y nacional) en materia de costo y, aunque se organiza adecuadamente, según las leyes y regulaciones, se debe continuar actualizando.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

- ✓ Actualizar el sistema de conocimientos de las asignaturas de la disciplina de manera gradual, a partir de los cambios normativos nacionales e internacionales.
- ✓ Utilizar la Disciplina Principal Integradora para completar el proceso de formación, en función de los modos de actuación del profesional.

1.2.2. Análisis del sistema de habilidades del programa de la disciplina

Para (López,1990) la habilidad: “... constituye un sistema complejo de operaciones necesarias para la regulación de la actividad (...) se debe garantizar que los alumnos asimilen las formas de elaboración, los modos de actuar, las técnicas para aprender, las formas de razonar, de modo que con el conocimiento se logre también la formación y desarrollo de las habilidades.”

Para González (2015), el sistema de habilidades y hábitos no puede existir sin el sistema de conocimientos, estos constituyen la base para su formación, en tanto que las habilidades representan el dominio consciente y exitoso de la actividad en estrecha relación con los hábitos.

Sistema de habilidades del programa de la disciplina:

- ✓ Aplicar métodos de costeo y control de inventarios.
- ✓ Evaluar las condiciones específicas bajo las cuales se presenta una situación de costos conjuntos y aplicación de los métodos usados en su costeo.
- ✓ Confeccionar fichas de costos, a fin de contribuir a la formación de precios.
- ✓ Elaborar el presupuesto operativo contribuyendo de esta forma al esfuerzo común en la preparación del Presupuesto Maestro.
- ✓ Usar los costos predeterminados y de cálculo de sus variaciones como medio de costeo y control.
- ✓ Aplicar los métodos para la formación de precios.
- ✓ Analizar el impacto de las modificaciones de los precios.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

- ✓ Identificar las condiciones típicas bajo las cuales se puede aplicar uno u otro Sistema de Costo.
- ✓ Utilizar los métodos de costeo y control de inventarios.
- ✓ Valorar las condiciones específicas bajo las cuales se presenta una situación de costos conjuntos y aplicación de los métodos usados en su costeo.
- ✓ Confeccionar las fichas de costos, a fin de contribuir a la formación de precios.
- ✓ Elaborar el presupuesto operativo contribuyendo de esta forma al esfuerzo común en la preparación del Presupuesto Maestro.

1.2.3. Análisis de los valores expuestos en el programa de la disciplina

Los valores constituyen formaciones psicológicas complejas que expresan la asimilación de determinadas normas de conducta y actuación, sujetas a las condiciones en que se desenvuelve la sociedad, según los intereses y fines de un individuo, grupo o clase social. (Favier et. al, 2011).

La educación superior no sólo debe proporcionar competencias sólidas para el mundo de hoy y de mañana. Debe contribuir, además, a la formación de ciudadanos dotados de principios éticos morales, comprometidos con la construcción de la paz, la defensa de los derechos humanos y los valores de la democracia. Por esta causa, en el modelo profesional de los planes de estudio de las carreras universitarias en Cuba, se concibe la construcción de un sistema de valores y la adquisición de una concepción científica del mundo, dentro del perfil político ideológico del socialismo (Blanco, 2020)

La formación de valores constituye un objetivo esencial en la educación cubana, por ello, la educación superior le dedica especial atención, potencia su inclusión en el sistema de contenidos y la incluye en los proyectos educativos diseñados desde y en la brigada. Dichos proyectos deben incentivar en los estudiantes el amor a la profesión. En la disciplina Costos, este objetivo se expresa a través de la formación y desarrollo de habilidades que permitan dar solución a problemas concretos que se manifiestan en la actividad práctica de las organizaciones con responsabilidad, honestidad y ética.

En el programa de la disciplina Costos se declara el sistema de valores. Ello es muy positivo, aunque se debe incorporar, además, otros valores incluidos en el Código de ética del contador que deben guiar la labor cotidiana de este.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

Incluir valores como la fidelidad, la austeridad, la profesionalidad, la creatividad y la colaboración.

1.2. Análisis de los métodos de la disciplina Costos

Klimberg, citado por Valdivia y Labarrere (2004) define al método de enseñanza como la principal vía que toman el maestro y el alumno para lograr los objetivos fijados en el plan de enseñanza y para impartir y asimilar el contenido de ese plan. Según estos últimos, como métodos de enseñanza entendemos distintas secuencias de acciones del maestro que tiendan a provocar determinada acción de los alumnos sobre la base de las investigaciones científicas y las experiencias prácticas, se comprobó que dichas secuencias son especialmente adecuadas para alcanzar un objetivo.

Para M.N. Statkin, citado por Valdivia y Labarrere (2004), el método de enseñanza supone la interrelación indispensable de maestro y alumno durante cuyo proceso se organiza la actividad del estudiante sobre el objeto de estudio. Como resultado de esta actividad, tiene lugar el proceso de asimilación del contenido de la enseñanza por parte del educando.

Clasificación de los métodos de enseñanza.

- ✓ **Por la fuente adquisición de conocimientos:** Son muy variadas, a saber, el libro de texto, la palabra del maestro, la ejercitación. De acuerdo con este criterio, la clasificación incluye los siguientes métodos: orales, trabajo con el libro de texto, intuitivos y prácticos.
- ✓ **Por la relación de la actividad del profesor y de los estudiantes:** Este criterio de clasificación fue elaborado por el pedagogo L. Klimberg, también citado por Valdivia y Labarrere (2004). Dicha autoridad académica plantea que todo tipo de enseñanza y aprendizaje tiene lugar mediante tres formas básicas, en las cuales se concreta el encuentro más fecundo entre los alumnos, el contenido de la enseñanza y el profesor: la exposición del profesor, el trabajo independiente de los alumnos, la elaboración conjunta del profesor y los alumnos.
- ✓ **Por el carácter de la actividad cognoscitiva:** La existencia de distintos niveles de asimilación del contenido de la enseñanza es el criterio que utilizan I.Y. A Lerner y M. N Stakin para establecer su clasificación de los métodos de enseñanza: explicativos-ilustrativos, reproductivos, de exposición problémica, de búsqueda parcial o heurístico, e investigativo.

El método de exposición problémica permite desarrollar al máximo todas las capacidades de los alumnos. El objetivo de la educación cubana no se podrá alcanzar si solo tenemos en cuenta la utilización de métodos reproductivos de enseñanza. Es necesario que, junto con la apropiación de los conocimientos, los discípulos se apropien de los métodos para obtenerlos. Este es el caso de la enseñanza problémica que, por su esencia, consiste en hacer que los problemas más importantes de la enseñanza se conviertan también en un problema para los alumnos. Lo fundamental de este tipo de enseñanza no es que ellos resuelvan problemas, sino darle a la tarea cognoscitiva una organización y estructura de situación conflictiva o de problema. Hallar la situación problémica exige, por parte del profesor, conocer qué conocimientos del programa se prestan para presentarlos como situación conflictiva.

En el caso del programa de la disciplina de Costos:

- ✓ No se reconoce la existencia de diferentes estilos de aprendizaje y el empleo de los métodos atendiendo al uso de distintas estrategias de aprendizaje.
- ✓ Son poco explotados los métodos que activan el proceso de enseñanza-aprendizaje, aun cuando dichos métodos presuponen la combinación de lo reproductivo y lo productivo.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

Mejorar el empleo de los métodos de enseñanza, fortaleciendo la enseñanza problémica, el estudio de casos, entre otros.

1.4. Análisis de las Formas organizativas

Según la Resolución Ministerial 02/2018, las formas organizativas en la educación superior son: la clase, la práctica de estudio y laboral, el trabajo investigativo, la autopreparación, la consulta y tutoría y el taller.

En el caso de la disciplina Costos:

- ✓ Se indica su impartición mediante las siguientes formas de enseñanza: conferencias, clases prácticas y seminarios. Se obvia el uso del taller.
- ✓ Se hace referencia a la autopreparación de los estudiantes y a los trabajos de investigación como acercamiento a la práctica de forma muy general.

- ✓ No se declara cómo desde la práctica laboral se puede potenciar el desarrollo de habilidades profesionales. Se obvian la consulta y la tutoría como formas organizativas.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

- ✓ Incluir el taller.
- ✓ Declarar cómo desde la práctica laboral se puede potenciar el desarrollo de habilidades profesionales.
- ✓ Precisar lo relacionado con la autopreparación de los estudiantes.
- ✓ Incluir la consulta y la tutoría como formas organizativas.

1.5. Análisis de los medios de enseñanza

Los medios de enseñanza constituyen el soporte de los métodos de enseñanza en función de los objetivos de la educación. Son los instrumentos de trabajo de alumnos y profesores, mediante los cuales el contenido se *objetiviza*, reforzando el conocimiento. (Capó et. al, 2020).

En el caso de la disciplina Costos:

- ✓ Se destaca la indefinición del sistema de medios necesarios para la ejecución del programa de la disciplina, así como del papel que, en cada momento, desempeñan en el Proceso de Enseñanza Aprendizaje.
- ✓ Se considera positiva la referencia a la utilización de las TICS para la solución de ejercicios, sin embargo, se obvia la utilización de medios como la pizarra, pancartas, libros de textos y laboratorios, diapositivas y videos, entre otros.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

- ✓ Que quede reflejado en el programa de la disciplina la utilización de medios como la pizarra, pancartas, libros de textos y laboratorios, diapositivas y videos, entre otros.

1.6. Análisis del Sistema de Evaluación

“La evaluación del aprendizaje es un proceso consustancial al desarrollo del proceso docente educativo. Tiene como propósito comprobar el grado de cumplimiento de los objetivos formulados en los planes de estudio de la educación superior, mediante la valoración de los conocimientos y habilidades que los estudiantes van adquiriendo y desarrollando; así como, por la conducta que manifiestan en el proceso docente educativo. Constituye, a su vez, una vía para la retroalimentación y la regulación de dicho proceso. (Resolución Ministerial 02/ 18).

En el programa de la disciplina Costos:

- ✓ No aparece diseñada su concepción de la evaluación, sin embargo, los programas analíticos de las asignaturas sí contemplan el sistema de evaluación con todos sus componentes.

PROPUESTA DE MODIFICACIÓN

- ✓ Que se diseñe el sistema de evaluación de la disciplina con todos sus componentes.

Conclusiones

La valoración realizada, con un enfoque crítico, del programa de la disciplina de Costos, perteneciente a la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, del Plan de Estudios D, permitió observar que un grupo de las deficiencias detectadas en el Plan de estudio D, persisten en el E. Igualmente, señaló, en cada categoría, logros y dificultades. Se dieron a conocer, asimismo, propuestas concretas que deberán ser tenidas en cuenta durante la conformación de próximos planes de estudios.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- González A (2015). La dinámica del proceso de enseñanza-aprendizaje mediante sus componentes. En: Didáctica. Teoría y práctica 2ed. La Habana, Pueblo y Educación.
- Álvarez, C. (1992) Didáctica: La Escuela en la vida. La Habana, Pueblo y Educación.
- Álvarez de Zayas, R. M. (1997). Hacia un curriculum integral y contextualizado. La Habana. Editorial Academia.
- Capó et. al (2020). Gestión de procesos universitarios. Material didáctico. Maestría en Educación Superior.
- Cuba. Ministerio de E Educación Superior. (2018). Resolución 02. Reglamento para el trabajo docente metodológico.
- Cuba. Ministerio de Educación Superior. (2003). Plan de Estudios D. Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.
- Labarrere, G y Valdivia, G. E. (2004). Pedagogía. 3ra Edición. Ciudad de La Habana. Pueblo y Educación.
- López, M. (1990). Algunas Consideraciones sobre las Habilidades. En: López López, M. Saber enseñar a describir, definir, argumentar. La Habana, Pueblo y Educación.
- Favier Pereira, Elcira; Chávez Ivonnet, Yaumara (2011). La formación en valores de los

estudiantes universitarios desde el pensamiento martiano: una tarea pedagógica Edu Sol, vol. 11, núm. 35, abril-junio.

Fuentes Blanco. A (2020). El pensamiento de Fidel Castro Ruz como formador de valores éticos morales. Revista de Innovación Social y Desarrollo/vol.5/n.1/202