

Capítulo 3

Actividades en los libros de texto universitarios de contabilidad

En este capítulo se examinará la contribución de las actividades expuestas en los libros de texto universitario de contabilidad, su incidencia en la enseñanza de la contabilidad a lo largo del periodo 1960-2008, y las consecuencias esperables de la reformulación de esos libros en la contemporaneidad.

La categoría de actividades en los libros de texto universitario de contabilidad tiene varios intereses. Por una parte, verificar si las actividades sí dan cuenta de un cierto estado de las ideas y los saberes, difuso en cuanto a sus perfiles ideológicos, pero ampliamente difundido y naturalizado. Los libros de texto universitarios son una expresión decantada del sentido común. Por otra parte, colocados en su contexto de producción y relacionados con otras políticas, no solo estatales, se revelan como un instrumento importante pero ciertamente no omnipotente, de moldeamiento de ese sentido común.

Un tercer interés se refiere no ya al estudioso sino al ciudadano activo que, como intelectual y profesional, aspira a incidir en la construcción de ese sentido común a través de la institución educativa y, más específicamente, de los textos.

Cuando el didacta investiga el libro de texto universitario se dedica no solo a la inducción (observación y acumulación de datos) sino también a la deducción (teorización de los datos). Puesto que los datos no hablan por sí mismos, el didacta que investiga el libro de texto universitario procura descubrir las relaciones existentes entre ellos, estructurando conceptos imaginativos que desarrollan procesos de razonamiento mediante las actividades propuestas en los libros de

texto universitario, en nuestro caso de contabilidad, con el fin de elaborar una estructura teórica que explique los datos y sus determinaciones causales.

Uno de los objetivos de la enseñanza tiene que ver con el entendimiento de los conceptos por parte de los estudiantes y el desarrollo de habilidades y destrezas. Esta tarea es una de las más importantes y complejas. Las actividades previstas en los libros de texto, particularmente en los libros de texto universitario de contabilidad, constituyen elementos de vital importancia en la sensopercepción, representación en la enseñanza de la contabilidad. Las actividades prácticas y experimentales expuestas en los libros de texto universitario permiten verificar el avance del conocimiento, y, en algunos casos, los profesores de contabilidad las toman o las referencian.

El mismo Parcerisa, cuando describe la relación de los contenidos realizada por un profesor en la clase, entiende por actividad:

(...) lo mismo que algunos denominan tarea; por ejemplo, explicación de un tema por parte del profesor o profesora, realización de un coloquio, de unos ejercicios escritos, visionamiento de un video, etc." Más adelante dice que "las actividades deben responder a unos determinados objetivos (capacidades de adquirir por parte del alumnado) y deben pretender servir para el aprendizaje de unos contenidos específicos. El tipo de contenido a enseñar condiciona el abanico de actividades posibles, ya que diferentes tipos de contenidos demandan diferentes tipos de actividades para facilitar un aprendizaje. (Citado por Blanco, 2007, p. 167)

El autor en mención manifiesta que las actividades que se programan en los libros de texto no son aisladas, sino que se organizan en relación con los contenidos. Con base en lo anterior, las actividades son de los siguientes tipos:

- Actividades que tienen como fin ayudar a conocer los aprendizajes previos
- Actividades para ayudar a la motivación y la relación con la realidad
- Actividades fomentadoras de la interrogación y el cuestionamiento
- Actividades de elaboración y construcción de significados
- Actividades de descontextualización y de aplicación
- Actividades de ejercitación y memorización
- Actividades de síntesis

Este mismo proceso es el que suelen seguir los libros de texto, aunque en este caso no es el profesor sino los autores y el equipo editorial los que programan actividades con criterios similares. Por ello, estas consideraciones podrían precisarse aún más y definir las actividades como aquellas tareas que aparecen en un libro para desarrollar y poner en práctica los contenidos conceptuales y procedimentales, a través de recursos didácticos específicos (Blanco, 2007, p. 168).

En la enseñanza, las actividades propuestas en los libros de texto de contabilidad están dadas fundamentalmente por los experimentos o las costumbres de los docentes y la experiencia laboral en las organizaciones o empresas, en lo que respecta a las funciones que se relacionan con el saber o la disciplina contable. Estas se trasladan a las instituciones educativas a través del libro de texto universitario de contabilidad. En gran parte enseñan tan solo la técnica contable y validan la aprehensión de los temas expuestos en los libros de texto universitario de contabilidad. Además, constituyen una vía para la formación de hábitos y habilidades prácticas, como por ejemplo, manejo de *software* contable.

Las actividades expuestas en los libros de texto universitarios son un medio para fomentar intereses en los estudiantes hacia el estudio de la contabilidad. En ellas se desarrolla la curiosidad, la observación, la iniciativa y la aspiración por mejorar y comprender el conocimiento de la contabilidad.

En general, la utilización del libro de texto universitario en lo que respecta a las actividades planteadas contribuye significativamente al desarrollo de habilidades y destrezas en la solución de problemas técnicos de la contabilidad. En algunos casos las actividades se plantean desde los aprendizajes de los estudiantes, de tal manera que con el desarrollo, la iniciativa y el espíritu creador, los estudiantes puedan llegar a evolucionar conceptualmente y lograr aprendizajes aplicables en la práctica profesional.

Por lo anterior, las actividades propuestas en los libros de texto universitario de contabilidad deberían:

- Mostrar objetividad.
- Vincular los temas que se imparten con la actividad. En lo posible, relacionar los temas con la teoría científica de la contabilidad, de modo que los conocimientos teóricos se transformen en convicciones.
- En lo posible, corresponder al contexto legal, económico, empresarial y tecnológico.

3.1 Las actividades propuestas en los libros de texto universitarios y su relación con la clase

Las actividades propuestas en los libros de texto universitario de contabilidad buscan proporcionar a los estudiantes, en el marco del desarrollo de la clase, nuevos conocimientos acerca de las teorías, principios, generalizaciones, normas y hechos relacionados con la contabilidad en forma sistemática. Otra de las características de la relación entre la actividad en el libro de texto universitario de contabilidad y la clase o el curso, tiene que ver con la realización por parte de los estudiantes, bajo la dirección directa o indirecta del profesor, de determinadas

actividades fuera de clase, con el fin de desarrollar y perfeccionar hábitos, habilidades y capacidades orientadas a su formación técnica y profesional.

En la planeación de su clase o curso, el profesor determina adecuadamente la utilización del libro de texto universitario de contabilidad en lo que se refiere al desarrollo de las actividades que realizarán él y sus estudiantes y selecciona diferentes tipos de actividades que garanticen la participación activa y creativa de los estudiantes en el aprendizaje. La clase y los libros de texto universitario involucran a los alumnos en actividades cognitivas dinámicas, donde ellos ejecutan una serie de trabajos individuales o grupales.

En este sentido, es fundamental que el profesorado disponga de amplios criterios para poder seleccionar los libros de texto y utilizarlos en su contexto. Para Bosch, Canals y González (2006; citados por Pagés, 2008), los criterios que definen un buen libro de texto de ciencias sociales derivan del tratamiento que se otorga a los contenidos, a las imágenes, a las actividades y a la evaluación. También consideran que, a nivel general, un buen libro de texto de ciencias sociales, geografía e historia debería, entre otras cosas:

- Mostrar una visión general de lo que se quiere enseñar, a fin de que el profesorado y el alumnado puedan entenderlo globalmente y comprender los criterios utilizados en su diseño. Criterios que deberían explicitarse al menos en relación con su concepción epistemológica, psicológica y pedagógica, y con la secuencia planteada.
- Tener en cuenta los diferentes contextos en los que puede utilizarse, facilitando al profesorado pautas para planificar el contenido de maneras distintas.
- Tratar temas actuales e innovadores relacionando los contenidos con los problemas de la vida y los problemas sociales más frecuentes.
- Ofrecer diferentes interpretaciones de un mismo problema o de un mismo hecho.
- Capacitar al alumnado para un trabajo autónomo que le permita realizar un trabajo cooperativo además de desarrollar la mayor cantidad posible de capacidades y habilidades etc. (Pagés, 2008, p. 4).

La conjugación de los diferentes tipos de actividades propuestas en los libros de texto universitario de contabilidad con exposiciones orales y métodos visuales de trabajo, representan indicadores importantes para el profesor, los cuales, unidos a la actividad práctica de los estudiantes, hacen que la experimentación en la clase adquiera un significado importante en la calidad de la misma.

3.2 Las actividades en los libros de texto universitarios como material de estudio

No se puede negar la importancia que tiene el libro de texto en el proceso de enseñanza-aprendizaje ni su incidencia en la formación ideológica de los

profesores y, sobre todo, de los estudiantes. El libro de texto existe desde hace milenios, siempre vinculado con la vida de la escuela y de la universidad, y las actividades y temáticas que presenta se relacionan con el conocimiento (la ciencia, las disciplinas y los saberes). La publicación de los libros de texto universitarios de contabilidad y las actividades incluidas en ellos no son neutras, poseen una intención y unos intereses que se hacen visibles en el proceso investigativo.

Por todo lo anterior, la investigación dirigida a estudiar las actividades a través del libro de texto universitario es de gran trascendencia por la fuerza generadora que este entraña en los procesos cognitivos, su utilidad didáctica y la consulta permanente por los agentes educativos.

Las actividades propuestas en el libro de texto universitario de contabilidad deben propender a enseñar a pensar a los estudiantes, a trabajar y desarrollar su intelecto, y por esto deben responder a principios básicos como son el compromiso con el conocimiento, la pertinencia social, la conexión con la teoría, las diferentes posturas frente a un determinado hecho económico y la búsqueda de nuevos conocimientos.

Se considera que un enfoque moderno de enseñanza de la contabilidad incluye la experimentación. Esta asociación entre la calidad de la enseñanza y la actividad experimental no se puede dejar de lado en los libros de texto universitario de contabilidad.

El proceso de enseñanza, en este caso de la contabilidad, tiene un carácter de triada: el profesor, los estudiantes y el saber que se enseña. Es necesario que los libros de texto universitario de contabilidad ofrezcan no solo el conocimiento técnico-instrumental de la contabilidad, sino que se preocupen por las bases teóricas y conceptuales del saber contable. Además, que se comprometan con la aplicación de dichos conocimientos, estimulando el espíritu creador del estudiante.

Es significativo el papel que desempeñan las actividades propuestas en el libro de texto universitario en la enseñanza de la contabilidad, donde la lucha de primer orden está dada por la calidad en el proceso de enseñanza-aprendizaje; que se pueda hablar de la influencia recíproca que ejercen los libros de texto universitario en algunas cuestiones del contenido y de la forma en los métodos de enseñanza.

Teniendo en cuenta la importancia de los medios de enseñanza en el proceso educativo, el uso y el empleo de los libros de texto universitario es primordial, sin olvidar que deben estar mediados con las nuevas tecnologías. Entendemos las actividades propuestas en los libros de texto como un conjunto de acciones

encaminadas al aprendizaje de la contabilidad. El hecho de consultar el libro de texto ya es una actividad que el profesor o el estudiante realiza a través de diversas acciones. Las actividades propuestas en los libros de texto universitario nos llevan a la comprensión y el manejo de los diferentes temas. La actividad de consultar el libro de texto universitario nos lleva a otras actividades. No se puede realizar una actividad sin otra actividad.

Las actividades expuestas en los libros de texto universitario están dirigidas a la aprehensión del conocimiento, es decir, a la recolección, acumulación, elaboración, uso, análisis, síntesis, comparación, abstracción, generalización y concreción del mismo.

Sin embargo, se es consciente de que estas actividades no pueden recoger todo el avance impetuoso de la ciencia, en el caso de la contabilidad, todo el recorrido histórico de la teoría. A las actividades en los libros de texto universitario les corresponde dialogar dialécticamente, proporcionando conocimiento contable, y enseñar a buscar otros nuevos conocimientos. No se trata solo de transmitir los conocimientos, sino también de facilitar el encuentro del lector (profesores y estudiantes) con una base científica, y de señalar la existencia de otros conocimientos, lo que implica la utilización o la búsqueda de otros materiales, como son: libros de consulta, bibliografía sobre un determinado tema, adelantos técnicos y tecnológicos, revistas científicas, códigos y conceptos sobre un hecho económico.

Un discurso didáctico es la explicitación (consciente o inconsciente) de nuestras concepciones, del diálogo entre el discurso científico que sustenta la enseñanza de la HCCSS desde la cual nos planteamos en el aula, las finalidades que le asignamos a dicha enseñanza y las formas en que esperamos que aprendan nuestros estudiantes. En la medida en que las concepciones sobre el conocimiento científico y sus finalidades cambian, se tensionan los discursos didácticos en uso. A modo de ejemplo, si la concepción del conocimiento histórico y social se entiende desde una lógica del discurso disciplinar objetivo, universal y válido, un discurso didáctico cuyo énfasis esté puesto en la descripción, la narración o la explicación única parece ser pertinente y al mismo tiempo coherente con una enseñanza transmisiva. Sin embargo, este discurso y modalidad de enseñanza no pareciera ser ni pertinente ni coherente con una concepción del conocimiento histórico y social que introduce la posibilidad de la existencia de más o varias interpretaciones "válidas" de los procesos históricos y sociales y renuncia a la búsqueda de la objetividad y universalidad del conocimiento disciplinar. En este caso sería más pertinente un discurso de tipo explicativo/argumentativo que da cuenta de la racionalidad actual de las disciplinas sociales. (Bravo, 2008, p. 2)

Es sensato pensar que las actividades previstas en los libros de texto universitario responden a un modelo de educación, en este caso, de educación contable. Por tanto, ellas reflejan los objetivos y tareas de un modelo o de una tendencia de

educación, de contabilidad y de sociedad. Su contenido se vincula a una escuela y a una práctica social.

El libro de texto universitario es un instrumento didáctico y la exigencia por resolver las actividades enunciadas en el mismo por parte de los estudiantes no se limita a interpretarlo y comprenderlo, sino a dirigir sus experiencias en la búsqueda de respuestas propias. Por tanto, impacta en la conciencia del sujeto un modelo de educación, de contabilidad y sociedad que amplíe o limite la cultura.

Las actividades planteadas en el libro de texto universitario propician la ejercitación de la memoria, el razonamiento, la comprensión, la imaginación y el desarrollo de la creatividad; se conciben requerimientos tales como: esquemas, diagramas, gráficas, talleres, ejercicios, etc., que constituyen recursos valiosos en el aprendizaje cuando se utilizan debidamente.

En este capítulo se definen en primer lugar las subcategorías y los temas que se proponen en la categoría: “actividades” en los libros de texto universitarios de contabilidad, en el marco del corpus investigativo. A continuación se describen los criterios para determinar la inclusión y sus características.

Alzate, Lanza y Gómez (2005) proponen clasificar las actividades que recogen los libros de texto de ciencias sociales en: actividades y talleres, actividades de soporte, actividades cognitivas, actividades asociadas a las competencias, actividades de evaluación y actividades asociadas a logros e indicadores. Con respecto a las actividades, los autores representativos en el tema de investigación sobre el libro de texto plantean profundizar sobre el proceso de selección de contenidos, el tratamiento de los textos (talleres, ejercicios, resúmenes, recuadros, etc.), sin olvidar los esquemas de evaluación, los soportes y las visitas, en este caso, visitas empresariales.

Por tanto, es necesario estudiar esta categoría en los libros de texto universitarios de contabilidad. Con base en los autores mencionados anteriormente hemos establecido para esta investigación las siguientes subcategorías:

Talleres y ejercicios. Se trata de actividades que proponen los libros de texto universitarios de contabilidad en el desarrollo de las temáticas propuestas, para comprobar el aprendizaje de conocimientos técnicos e instrumentales de contabilidad. En principio, son un tipo de actividades que desarrollan destrezas mentales representativas en el saber contable. Están muy relacionadas con el texto universitario, se orientan especialmente a consolidar la labor del hacer contable y el desarrollo de destrezas y habilidades, favoreciendo muy poco la creatividad.

Actividades de soporte. Estas actividades implican un trabajo de aplicación del conocimiento en situaciones de laboratorio. En ocasiones pueden requerir la realización de extrapolaciones o inferencias y consultas con profesores. Necesitan de la comprensión previa del tema y son de gran importancia en la aplicación del saber contable. Encontramos en esta subcategoría, las visitas empresariales, consultas a internet, consultas a códigos, consultas a *software* como soporte del texto, sin dejar de lado la consulta de libros científicos de contabilidad, normas, instituciones o personas.

Actividades cognitivas. Implican tanto el análisis de informaciones como el proceso de comprensión de los temas presentados en los libros de texto. En teoría, se podría afirmar que estas actividades desarrollan habilidades intelectuales y científicas de la contabilidad, ya que necesitan de los conocimientos retenidos y organizados; permiten el ofrecimiento de nuevos conocimientos o el análisis profundo de un tema específico; determinan las relaciones de codificación, medición, clasificación, registro, interpretación; analizan, evalúan y revelan. Además, relacionan, identifican y establecen diferencias entre los temas. Son actividades creativas, como reciclar, elaborar, inventar, crear, imaginar y redactar informes. Permiten el uso del libro de texto universitario de contabilidad de manera creativa y como dispositivo de soporte en los procesos intelectuales.

Actividades de evaluación. Localizan y recuerdan las temáticas propuestas en los libros de texto universitarios de contabilidad. Permiten relacionar los diferentes contenidos presentados transversalmente y favorecen el aprendizaje, como la acción que orienta lo aprendido, para alcanzar el objetivo propuesto en un determinado capítulo o tema específico expuesto en libro de texto universitario de contabilidad.

Actividades asociadas a las competencias, objetivos y logros. Al inicio de cada capítulo o unidad, el libro de texto universitario de contabilidad presenta el enfoque o la modalidad educativa bajo la cual se desarrollarán las temáticas o el material destinado a la enseñanza de la contabilidad. A través de esta clase de actividades se ejecutan métodos de trabajo y técnicas propias para aprehender el saber contable. En muchas ocasiones estas actividades no se plantean en los libros de texto universitarios de contabilidad, lo que refleja el poco conocimiento por parte de los autores con respecto a la construcción del libro de texto y la política educativa.

El trabajo fundamental con el libro de texto universitario de contabilidad se lleva a cabo en el aula, donde el maestro dirige el aprendizaje y los alumnos trabajan con este y otros materiales que lo complementan. El profesor, al confeccionar

su plan de clase o curso, debe tener en cuenta los momentos de utilización del libro de texto universitario de contabilidad, así como las actividades que han de realizarse en cada caso.

Algunos profesores apoyan sus explicaciones en el libro de texto universitario de contabilidad, y en muchos casos intercambian lecturas y actividades que ayudan a su explicación. “En una época donde se asiste a una verdadera explosión de soporte de enseñanza, ya sean ellos informatizados, audiovisuales o de otro tipo, el libro de texto [...] universitario es todavía, de lejos, el más extendido y sin duda el más eficaz” (Alzate, Lanza & Gómez, 2005, p. 105).

La gran mayoría de libros de texto universitarios de contabilidad incluye actividades de talleres, ejercicios, evaluaciones y preguntas sobre el contenido de cada tema al finalizar la unidad o capítulo. En algunos casos las actividades propuestas invitan a consultar otros libros, códigos y normas y a visitar empresas o programas de contabilidad. Lo anterior permite que el estudiante amplíe y profundice los conocimientos mediante la utilización de soportes orientados por el libro de texto universitario.

La realización de las actividades propuestas por los libros universitarios de contabilidad permite la reafirmación de los conocimientos, la interpretación de los ejercicios y talleres, la realización de esquemas y gráficos o la localización de temas puntuales de la contabilidad o hechos económicos. Son actividades complementarias que el maestro puede utilizar y lograr con ellas que los estudiantes entiendan y asimilen los temas propios de la contabilidad, buscando la independencia cognitiva, que en la mayoría de los casos se consigue en el trabajo independiente del estudiante.

“Las actividades son además una vía fundamental de trabajo con los procedimientos y las actitudes” (Zabala, 1990; citado por Pardo, 2004). “Esta utilidad es especialmente destacable en las materias científicas, en las que una parte fundamental de los conocimientos que los estudiantes deben adquirir son de tipo práctico y procedimental” (Pardo, 2004, p. 50).

A continuación se presenta el análisis de la categoría de actividades en los libros de texto universitarios de contabilidad, sin olvidar que el objetivo fundamental de las actividades es el de desarrollar habilidades, destrezas y hábitos que contribuyan a la adquisición de conocimientos y conceptos básicos de la contabilidad.

A efectos de la presente investigación se establecieron las categorías y subcategorías, el tema y la conceptualización y a cada uno de ellos se le asignó un valor numérico.

Para valorar este aspecto concreto en los textos, se establece por cada variable un valor unitario.

De la revisión de treinta libros de texto universitario de contabilidad 1960-2008, se obtiene la Tabla 1:

Tabla 1. Subcategoría de análisis. Actividades

Categoría	Código (CD)	Criterio de análisis	Definición	Actividades	%
	A1	Talleres y ejercicios	Aplicación y evidencia del aprendizaje a través de ejercicios, problemas y cuestionarios	1748	35
	A2	Soporte	Visitas empresariales, consultas a internet, consultas a códigos y consultas a software como soporte del texto. Consulta de libros, textos, normas, instituciones o personas	98	2
Actividades	A3	Cognitivas	Determina las relaciones de codificación, medición, clasificación, registro, interpretación, analiza, evalúa y revela. Además, la explicación de un tema específico, relaciona, identifica y establece diferencias entre los diferentes temas. Actividades creativas, reciclar, elaborar, inventar, crear e imaginar, redactar informes	935	19
	A4	Evaluación	Como la acción que orienta lo aprendido, para alcanzar el objetivo propuesto en un determinado capítulo o tema específico expuesto en libro de texto universitario de contabilidad	1700	34
	A5	Asociadas a las competencias, objetivos y logros	Combinar varios procedimientos o resultados para establecer nuevos resultados, resolver problemas en contextos no familiares o de complejidad superior a los tratados de modo regular, crear objetos pertinentes e interpretar y analizar nuevas situaciones	473	10
		TOTAL		4954	100

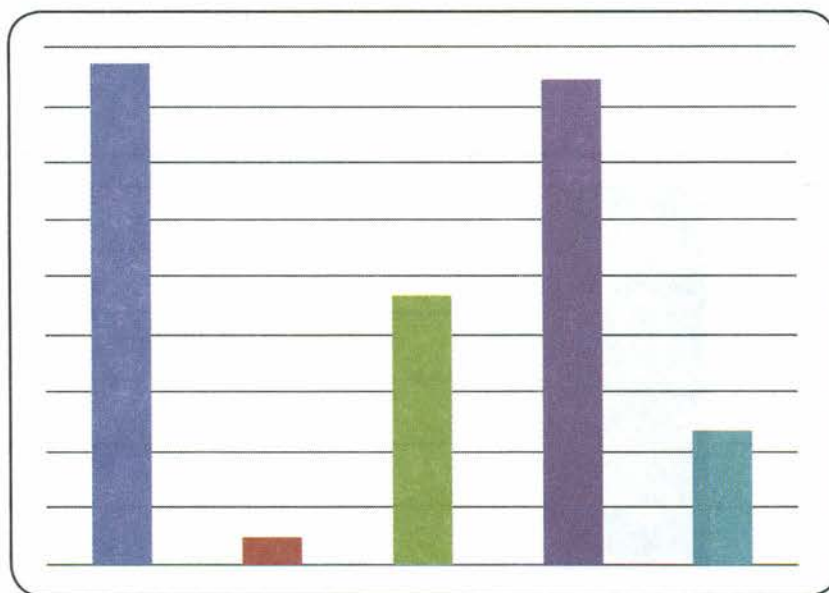


Figura 3. Frecuencia de las actividades

De la categoría actividades, como vemos en la Figura 3, los talleres y ejercicios y la actividad de evaluación son los que aparecen con más frecuencia. La información que se muestra en la Figura 3 induce a pensar que es necesario trabajar más en los libros de texto universitarios para consolidar actividades de soporte, cognitivas y asociadas a la política educativa. Esto se puede analizar desde dos puntos de vista: 1) los programas de contaduría pública hacen énfasis en la técnica (en el hacer) de la contabilidad y no en la teoría (en el pensar) de la contabilidad; 2) en el país no hay interés por la investigación en el campo de la contabilidad. Cada proyecto de investigación se asume de modo aislado y no se construye sobre investigaciones o problemas propios de la contabilidad en Colombia que se reporten en los escenarios académicos de debate (congresos etc.).

3.3 Actividades relacionadas con talleres y ejercicios

La Figura 4 indica que ejercicios y talleres (1) predominan en el 100 % de libros del corpus investigativo, lo que, en principio, aporta al desarrollo de habilidades y destrezas en la comprensión de la técnica contable.

Se registran 1748 actividades que hacen referencia a ejercicios y talleres, lo cual representa el 35 % del corpus investigativo. Son actividades especialmente de consolidación y de refuerzo de los temas previstos en los libros de texto universitarios de contabilidad que favorecen muy poco la creatividad. Lo anterior significa que los ejercicios y talleres constituyen la actividad de más presencia en

los libros de texto universitario de contabilidad en el periodo objeto de estudio, que corresponde a la etapa de profesionalización de la contaduría pública en Colombia.

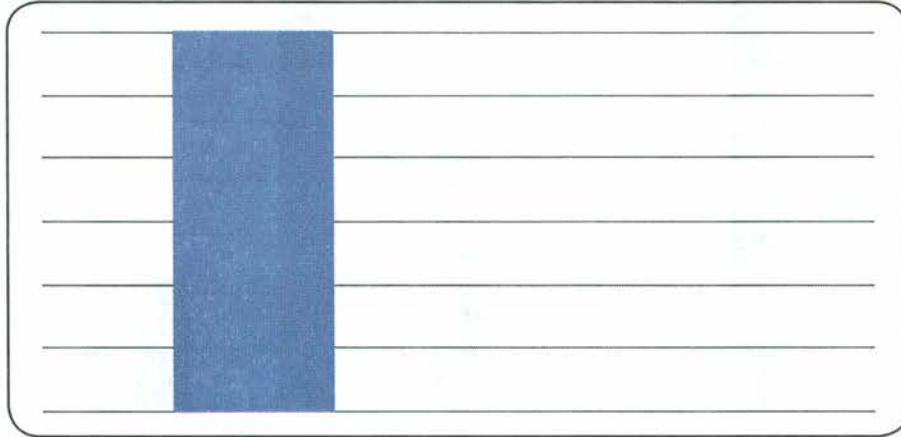


Figura 4. Libros de texto universitarios que trabajan la actividad

Esta actividad está referida en la gran mayoría de libros de texto universitarios de contabilidad como un método a través del cual se comprenden los principios y normas de contabilidad que se incluyen en los libros como temas básicos y pretenden desarrollar hábitos y habilidades en el registro de transacciones económicas y elaboración de estados financieros.

Los ejercicios y talleres constituyen la actividad principal del libro de texto universitario de contabilidad. En ellos se materializa el cumplimiento del objetivo, logro o competencia presentado al inicio de cada unidad o capítulo. Es innegable la importancia de esta actividad en el libro de texto universitario, que en su concepción técnica-instrumental tiene como premisa fundamental ejercitar el hacer, lo técnico de la contabilidad en los estudiantes, más que el saber contable.

Estas actividades juegan un papel protagónico en la enseñanza de la contabilidad. Para nosotros tienen una doble importancia: por una parte, por el papel que desempeña la enseñanza de la contabilidad en la formación académica de los estudiantes, y por otra, porque las actividades que se presentan en el libro de texto universitario de contabilidad son una forma fundamental de manifestación de la cultura contable. Por ejemplo: un ejercicio de la ecuación contable se explica a través de un ejercicio algebraico. Es decir, no se contextualiza en el mundo de la vida, no hace uso adecuado de los medios de enseñanza, no favorece la comprensión de este método contable; se aprende pero no se comprende. El libro de texto cumple un pobre papel instructivo, sin interés y muy poco didáctico.

Un libro de texto universitario con las anteriores deficiencias no propicia en los alumnos el desarrollo de habilidades, capacidades y hábitos, ni se asienta sobre bases sólidas de la técnica contable, objetivo importante de la formación en esta área.

Sin entrar a discutir por ahora la parte ideológica de esta actividad, algunos libros preparan favorablemente esta categoría; se planifica con el fin de que los temas estén vinculados con los ejercicios y talleres. En algunos libros de texto universitarios de contabilidad el ejercicio o el taller recorren las diferentes temáticas expuestas.

El número de talleres, ejemplos y ejercicios en el libro de texto universitario de contabilidad es profuso, y en muchos de los libros estudiados, el 28 % del corpus investigativo llega a convertirse en la única actividad. Esta actividad empírica repercute directamente en la formación técnica del estudiante y más adelante del profesional de contaduría pública.

Los libros de texto universitarios de contabilidad de la década de los sesenta y principios de la década de los setenta, organizan los ejercicios y talleres con énfasis en la documentación: cómo se elabora un recibo de caja, un cheque, libro auxiliar, comprobante de contabilidad, factura etc. Es decir, el ejercicio contempla el diligenciamiento del documento o soporte contable. Luego el registro de los hechos económicos, tal como lo presentamos a continuación:

Miguel Mesa de Medellín, cliente de Molina Gaviria y Cía., ha efectuado con dichos señores las operaciones que a continuación se expresan: agosto 8- llevó fra. no. 55 a 30 d/f. por \$760- Agosto 25- llevó en dinero efectivo \$360. – Septiembre 15 – dio para abonar \$410.-Septiembre 30 llevó fra. No 66 a 90 d/f., \$240,20. Octubre 2- abonó Ch/ No 15 a/cgo. Del Bco. De Bogotá \$360,80. Octubre 19- devolvió m/cía||s., \$75- Noviembre 10- abonó en 50 @ café c/u. a \$3- \$150- (Arango, 1954, p. 21).

El desarrollo del ejercicio consistía en: primero elaborar la factura, registrando todos los detalles, fecha, soportes de la transacción, además el movimiento débito y crédito con el correspondiente saldo. Estos ejercicios se elaboran y de ahí se desprende la reflexión, la receta o la definición del tema que se trabaja. Del ejercicio o taller presentado se definen las cuentas corrientes, se ilustra la forma de elaborar los soportes y se describen las transacciones que se deben registrar al débito y cuáles en el crédito, sin olvidar el método.

Los libros de autores colombianos de las décadas señaladas no manejan la temática por capítulos o unidades. Los conceptos centrales de la contabilidad

no se fraccionan, la enseñanza de la contabilidad parte de comprender los estados financieros como dato inicial, luego se enumeran unas transacciones que modifican los datos iniciales. Las transacciones integran todas las temáticas y culminan con las presentaciones de nuevos estados financieros.

La compañía Sintecor S.A. paga impuestos sobre la renta a una tarifa del 30 %. La utilidad líquida gravable calculada por el contador para el año fue \$370.000. El pago del impuesto debe hacerse el año siguiente en dos cuotas iguales los días 10 de mayo y 10 de julio. Antes del ajuste a diciembre 31, la cuenta de impuestos estimados por pagar sobre la renta tenía saldo cero. En septiembre 20 del año siguiente se recibió la liquidación de revisión por el año antepasado con una diferencia de \$25.800,00 más sobre la liquidación privada. Sintecor S.A pagó esta suma al fisco.

Se requiere:

- a) Asiento diciembre 31 para contabilizar el impuesto por pagar.
- b) Asientos para el pago de cada una de las cuentas durante el año.
- c) Asiento a septiembre 20 por el pago de excedente por el año anterior.
- d) Suponga que la utilidad antes de impuestos para el año equivalió a la utilidad líquida gravable y fue de \$430.000, ¿cómo aparecería la parte final del estado de rentas y gastos de Sintecor S.A. para ese año? (Hargadon & Múnera, 2000, p. 404)

En los libros de texto universitarios de contabilidad en la década de los sesenta y primeros años de la década de los setenta predomina el hacer, la técnica contable; se le da una explicación a la forma como se desarrolla el ejercicio y el taller. El texto *Contabilidad comercial elemental* de Delgado (1971), inicia los ejercicios con un balance inicial; el estado financiero se acompaña con ejercicios diarios que tocan los temas centrales de la contabilidad financiera, tales como: los bancos, los inventarios, la teneduría de libros, las compras de contado y de crédito, la nómina, cuentas del pasivo, del patrimonio, del ingreso, de los egresos; al final, Delgado manifiesta:

Al terminarse de contabilizar las anteriores operaciones debe confeccionarse el balance de prueba del Libro Mayor, así como el de todos los auxiliares que se lleven. El último balance del día debe ser exactamente igual al que aparece en la pág. 38, así como los Balances Auxiliares respectivos, tal como lo detallan en este manual de teneduría de libros, al alcance de todos.

Nos proponemos, en breve espacio, dar una idea exacta de la forma como se establece un estado de ganancias y pérdidas, en un negocio pequeño como el que acabamos de finalizar, no obstante que en la segunda parte de esta obra, hacemos un estudio detenido del balance de comprobación, del estado de pérdidas y ganancias y del balance general debidamente clasificado. (Delgado, 1971, p. 32)

Como se puede ver, el libro recorre todas las temáticas de contabilidad comercial o financiera a través de un ejercicio, partiendo del balance inicial para llegar al balance de prueba y luego a los dos estados financieros más importantes. El ejercicio acompañado de una receta, el arte de llevar las cuentas al alcance de todos.

El libro de texto universitario de contabilidad *Manual de contabilidad comercial* (Hurtado, 1979), publicado en los últimos años de la década de los setenta, fracciona las temáticas en capítulos: definición, registro de operaciones, los inventarios y la ecuación del patrimonio, terminología contable, ejercicios prácticos en temáticas y en empresas individuales y colectivas; inserta la hoja de trabajo y termina con los formatos o los instrumentos que soportan la contabilidad. Incluye un tema nuevo, el análisis a los estados financieros; hace énfasis en los diferentes tipos de sociedades, y cómo se resuelven los posibles errores en los registros. Sin embargo, el planteamiento de los talleres y los ejercicios no varía con respecto a los formulados en la década de los sesenta.

Se traza un ejercicio o taller que toque las diferentes temáticas de la contabilidad, se resuelve cada estado, se presenta la modificación al balance general, comentando qué cuentas sufrieron variación y qué cuentas mantienen el saldo sin modificar. A continuación presentaremos un ejemplo de lo enunciado:

En la década de los setenta la enseñanza de la contabilidad estaba mediada por libros importados. En los programas entregados al inicio de cada semestre por parte de los profesores de contabilidad no podía faltar el libro de Finney y Miller, un libro referenciado desde la década de los sesenta con el título de la obra en inglés *Accounting Advanced*, que se masificó en las universidades en la década de los setenta con la traducción de Manuel Fernández Coperó. El libro, a través de ejemplos y de las técnicas de interpretación de la legislación jurídica, presenta las temáticas más relevantes en el registro y el procedimiento de las transacciones económicas. Al final, relaciona cada uno de los capítulos con material práctico.

Se podría decir que este libro de texto universitario construye doctrina jurídica contable, conceptualiza la contabilidad, presenta los procedimientos contables, las formas legales de organización mercantil, cambios en el patrimonio, procedimiento de ajustes, organización y presentación de estados financieros, hace referencia a los principios de contabilidad, percibe los cambios en el nivel de los precios, enuncia nuevos estados financieros, toca la importancia de las normas tributarias en la contabilidad y le da gran importancia a la consolidación de los estados financieros. Podríamos señalar que este libro de texto universitario de contabilidad complejiza la contabilidad.

En la década de los ochenta los libros nacionales de texto universitarios de contabilidad modifican su estructura textual y paratextual. Acogiendo la propuesta del libro de Finney y Miller, el libro de *Contabilidad comercial* de Bolaño y Álvarez (1981) desarrolla los diferentes temas de contabilidad a través de ejemplos, dejando un gran taller en el último capítulo, como evaluación general. Estos talleres se convirtieron en la evaluación con más ponderación por parte de los profesores.

A este taller lo denominan “ejercicio de teneduría de libros” y consiste en sustentar la constitución de una empresa con los documentos jurídicos y contables que sean necesarios y que se detallan en el enunciado. Se deben elaborar los comprobantes de contabilidad, los libros auxiliares y los libros principales de contabilidad, finalizando con confección de los estados financieros.

El libro de texto universitario *Cómo se hace la contabilidad* (Moreno, 1987) presenta la figura de unidad didáctica como método, donde se pretende lograr el crecimiento contable, que el estudiante avance en el conocimiento contable paralelo al crecimiento financiero y a la complejización de las operaciones. En lo que se refiere a la subcategoría objeto de análisis, los talleres y ejercicios referencian la antropología y la sociología para poder comprender las cuentas, lo que se deriva de una investigación previa donde se probó la siguiente hipótesis: “Una de las carencias de mayor importancia para el manejo de proyectos económicos, es la relativa a la identificación, el registro y la interpretación de las cuentas” (Moreno, 1987, p. 1).

En la década de los ochenta se destaca el libro de texto de contabilidad financiera de Josep Rosanas Marti *et al.* (1986), que incorpora los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) y los emitidos a través de las normas internacionales de contabilidad.

Es necesario tener en cuenta que en 1986 se emite el Decreto 2160 y que los estudiosos de la norma, de la hermenéutica, afirman que este es una copia de los PCGA, de las normas de contabilidad emitidas por las grandes corporaciones de los Estados Unidos. El comité American Accounting Association elaboraba los principios de contabilidad generalmente aceptados y elaboraba informes sobre *Accounting Theory*. En los Estados Unidos es donde desde hace tiempo se promulgan los principios contables; el origen anglosajón hace de la contabilidad una profesión de un elevado nivel técnico.

El libro de texto *Contabilidad financiera*, de Rosanas *et al.*, (1986) toma como referencia para plantear las actividades que tienen que ver con talleres y ejercicios, los principios emitidos por esta organización.

Este libro de texto universitario de contabilidad hace la diferencia de los demás presentados hasta ahora; incluye talleres y ejercicios de alta complejidad, resuelve estos ejercicios con base en los conceptos de las corporaciones que emiten normas o principios de contabilidad. Son acuerdos de la comunidad profesional en torno al registro de hechos económicos que se salen del común de las empresas, presentando posiciones diferentes frente al registro de las transacciones económicas contables. El texto presenta temas ignorados por la mayoría de libros de texto universitarios, tales como: ventas a plazos, contratos larga duración, fiducias, impuestos diferidos y otros.

Al final del libro se dedica un capítulo a estudio de caso, en la categoría de actividad, subcategoría de talleres y ejercicios.

En la década de los noventa la edición de libros universitarios de contabilidad se masifica; la industria editorial y los profesores de algunas universidades presentan a la comunidad universitaria un volumen amplio de libros universitarios sobre el tema. Entre el autor de un libro de texto universitario y el lector (estudiante o profesor) hay un tercer protagonista: el editor. La empresa editorial determina una cultura de la enseñanza de la contabilidad. La industria presenta varias ediciones del libro de texto universitario de contabilidad.

Se incorpora al registro de las transacciones económicas o comerciales la legislación comercial, laboral y tal vez la de más incidencia, la tributaria. La novedad de la década de los noventa se centra en la dependencia que sufre la contabilidad de los tributos. Podría afirmarse que la nueva edición de un libro de texto universitario de contabilidad la determinan las reformas o modificaciones tributarias.

Uno de los libros de texto universitarios de contabilidad más consultados por la comunidad universitaria de contabilidad es el denominado *Contabilidad universitaria*, de Emma Lucía Fandiño y Lucy del C. Coral D., cuya primera edición aparece en 1994, por Mc Graw Hill. Este libro de texto universitario se destaca por la forma como presenta la secuencia de las temáticas, incorporando el lenguaje de la política educativa en el libro de texto universitario: los contenidos, los objetivos, los logros y las competencias hacen parte de los capítulos presentados en el libro a través de las diferentes ediciones. Además remite al estudiante o al profesor a la legislación laboral, administrativa, contable, comercial y tributaria, dependiendo de la temática que esté trabajando.

- ¿Cuáles de las obligaciones de los comerciantes enunciados en el Código de Comercio le parecen más importantes y por qué?
- ¿Qué diferencia existe entre la matrícula mercantil y la matrícula de industria y comercio?

- Consulte cómo crear una empresa en www.actualicese.com
- Investigue acerca de los sectores económicos y sus características (Fandiño & Coral, 2008, p. 15).

Otro de los libros de texto universitarios que se destaca es el de Gonzalo Sinisterra y Luis Enrique Polanco. En esta década aparecen la Ley 43 de 1990, mediante la cual se reglamenta la profesión de contador público, y el Decreto 2649 de 1993, que indica los principios de contabilidad generalmente aceptados, entendidos como el conjunto de reglas y conceptos básicos, elementos que deben tenerse en cuenta al registrar la información económica de una empresa. Los libros de texto universitarios de esta década incorporan el Decreto 2649 de 1993 en lo que tiene que ver con las actividades de talleres y ejercicios. El libro de texto universitario de Gonzalo Sinisterra *et al.*, destaca el cumplimiento de esta norma:

- Ejercicios para el desarrollo de habilidades

1. ¿Cuáles de los siguientes hechos económicos se deben registrar en la contabilidad de la empresa Almacenes Mora, de acuerdo con la norma básica del ente económico?

- Compra de equipo de cómputo a crédito para el departamento de ventas.
- El señor Alberto Mora cancela con cheque la matrícula universitaria de su hijo mayor.
- Pago de nómina de la segunda quincena del mes.
- Pago de los servicios públicos de la casa de Eudoro Mora, hermano de don Alberto.
- Compra de contado de un equipo de aire acondicionado para el departamento de contabilidad.
- El señor Alberto Mora compra a crédito un horno microondas para su hogar.

2. Explique la diferencia de las cualidades de la información contable “comparabilidad” y “confiabilidad”.

3. Defina brevemente la norma básica de importancia relativa o materialidad. Dé dos ejemplos de información que se deban reconocer y presentar de acuerdo con su importancia relativa.

4. Con base en la norma técnica general de contabilidad de causación, determine si los siguientes hechos económicos se deben reconocer en el mes de mayo:

- Pago de los salarios acumulados de la segunda quincena de abril.
- Pago de los servicios públicos del mes de mayo.
- Compra de suministros que se van a utilizar en mayo.
- Desembolso de dinero para la adquisición de un vehículo para la empresa.
- Pago anticipado de la publicidad correspondiente a junio.

5. ¿En qué mes se debe contabilizar un ingreso diferido por servicios recibidos en marzo, el que se ha de prestar en abril? ¿En qué mes se debe contabilizar un gasto diferido por alquiler pagado en julio, cuyo beneficio se ha de recibir en agosto? Justifique la respuesta. ((Sinisterra & Polanco, 2005, p. 29

Destacamos el libro de texto universitario de Gladys Carrillo Rojas (1997) que contextualiza los ejercicios y talleres en la vida cotidiana del empresario colombiano. Los ejercicios y talleres reflexionan las temáticas con estudio de caso. Cada capítulo del libro presenta situaciones particulares del mundo de la vida, de la empresa pequeña, de la tienda de barrio, de la fábrica de familia, situaciones que lo hacen particular.

Para la siguiente década se destaca la incorporación de *software* contable y el anexo del libro digital. Los talleres y ejercicios hacen uso de la tecnología contable. La técnica y los instrumentos propios de la contabilidad se digitalizan. Las actividades presentadas en los libros de texto universitarios de contabilidad se presentan de manera física anexando el programa de contabilidad que les permite obtener la información con mayor velocidad, sin dejar de trabajar los ejercicios y talleres manualmente.

En la primera década del dos mil se destaca el libro de texto universitario *Contabilidad conceptual e instrumental* de Sánchez y Grajales (2006). En esta obra se plantean las transacciones económicas desde la partida doble, donde toda transacción tiene aspecto dual, e incorpora en forma dialéctica la ley de causalidad. El objeto de medición, la base de medición y la unidad de medición, son criterios importantes a la hora del registro contable. En los capítulos finales elabora un ejercicio completo y entrega los soportes propios de la teneduría contable.

En la última década los libros de texto universitarios no muestran grandes diferencias. La presentación de los ejercicios y talleres incorpora las diferentes legislaciones, la contabilidad al servicio de la legislación. Los esquemas de las transacciones son los mismos.

3.4 Actividades de soporte

Son las actividades propuestas por el libro de texto universitario de contabilidad, que remiten o invitan a la visita a empresas, consultas a códigos legales, búsquedas por internet, elaboración del ejercicio en el *software* que soporta el libro de texto o invita a consultar libros, normas, instituciones o personas.

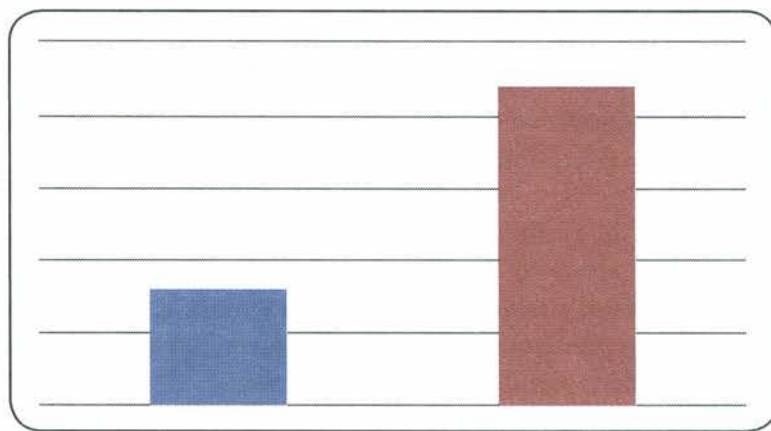


Figura 5. Libros de texto universitarios que realizan esta actividad

Solo ocho libros contemplan esta subcategoría del corpus investigativo, alcanzando tan solo el 2 % del total de las actividades. Son actividades que se proponen al final de cada capítulo. Estas actividades aparecen en los libros de la primera década del dos mil. En los libros *Contabilidad universitaria* (Gudiño & Coral, 2005) y *Contabilidad sistema de información para las organizaciones* (Sinisterra & Polanco, 2001), estas actividades emergen en las diferentes ediciones.

Las actividades de soporte se proponen con el fin de profundizar o hacer énfasis en un determinado tema. La contabilidad, a diferencia de otras disciplinas como las ciencias naturales, tiene una especificidad que es a su vez una de las más importantes características: su conocimiento como saber no es únicamente el práctico o el técnico, los actos económicos en su forma más concreta, sino la riqueza teórica que se desarrolla a través de ellos. A pesar de esto, o quizá sin tenerlo en cuenta, el desarrollo y el manejo eficiente de la teoría no tiene en nuestra educación la importancia que debería tener. Muchos profesores y estudiantes de contabilidad piensan y actúan con la convicción de que es suficiente saber la técnica instrumental de la contabilidad, desconociendo que la contabilidad como saber o disciplina se transforma con las teorías que se derivan de la observación de los hechos económicos, sociales y culturales.

Por todo esto, se puede afirmar que las actividades de soporte del libro de texto universitario de contabilidad remiten al hacer de la contabilidad, en la acepción más generalizada de la palabra; se remite a mirar los estados financieros, leer una norma que regula la contabilidad o los impuestos, cómo se registra, o cuáles son los soportes de la contabilidad.

Las actividades de soporte son una extensión, el complemento del hacer contable; conocer la técnica contable en su lugar natural: la empresa; conocer la norma, el comentario, el concepto de una situación determinada.

En el libro de texto universitario *Contabilidad universitaria* (Gudiño & Coral, 2008) se propone al finalizar cada unidad y con el nombre de “actividades para el portafolio”, la consulta en internet, con el fin de ampliar la temática vista en la unidad. Además plantea un ejercicio práctico en el *software* “Contabilidad visual”, anexo al libro de texto, ejercicio que se amplía cada vez que se avanza en el contenido.

- *Actividades para el portafolio*

1. Mediante un ejemplo, explique el concepto de empresa e identifique sus elementos.
2. Clasifique las empresas de acuerdo con su actividad y dé tres ejemplos de cada clase.
3. Recorte del periódico o de revistas y pegue en su portafolio tres nombres de empresas constituidas como sociedades anónimas, tres de responsabilidad limitada y tres sin ánimo de lucro.
4. Para cada una de las distintas clases de sociedad, establezca las diferencias que existen entre los siguientes aspectos:
 - a. Razón social.
 - b. Número de socios.
 - c. Pago y naturaleza de los aportes.
 - d. Responsabilidad de los socios.
5. Responda: ¿Para qué se estableció el RUT y ante qué identidad se tramita?
6. Responda: ¿En qué consiste el registro mercantil?
7. Mediante un ejemplo, establezca la diferencia entre la razón social y el nombre comercial.
8. Enuncie tres objetivos de la contabilidad que le parezcan importantes.

9. Cite dos ejemplos en los que se utilice la contabilidad de costos. Justifique su respuesta.
10. Cite cinco ejemplos de transacciones que registre la contabilidad bancaria.
11. Responda: ¿Qué relación existe entre la empresa y la contabilidad?
12. Responda: ¿Qué característica tiene la contabilidad comercial?
13. Defina cada una de las cualidades de la información contable.
14. Responda: en un negocio ¿Qué garantizan los siguientes documentos?
 - a. Certificado del cuerpo de bomberos.
 - b. Patente de sanidad
 - c. Certificados expedidos por las oficinas de planeación municipal y de obras públicas.
 - d. Paz y salvo de Sayco y Acimpro. (Gudiño & Coral, 2008, p. 14)

El libro de texto universitario *Contabilidad sistema de información para las organizaciones* (Sinisterra & Polanco, 2005), expone actividades que refuerzan los contenidos del capítulo; actividades de consulta que remiten a la búsqueda de información a las organizaciones que denominan “empresas reales” y que pueden ser de servicios, comerciales o de manufactura, con el fin de evidenciar y complementar empíricamente los contenidos trabajados en cada capítulo.

- *Temas y actividades de consulta*

1. Visite dos empresas reales de servicio y solicite información sobre las normas básicas exigidas para que la contabilidad cumpla sus objetivos.
2. Identifique dos empresas reales comerciales y señale si se están cumpliendo las normas técnicas generales que regulan el ciclo de la contabilidad en esas empresas. Precise los problemas que enfrentan en la aplicación de tales normas.
3. Identifique una empresa de servicio, una empresa comercial y una empresa de manufactura que opere en la localidad. Establezca para cada empresa si las cualidades de la información contable apuntan al logro de sus objetivos.
4. Señale por lo menos cinco características de índole legal que diferencian las sociedades por cuotas o parte de interés de las sociedades por acciones. (Sinisterra & Polanco, 2005, p. 29)

Los demás libros de texto universitarios de contabilidad (6) remiten a consultas de manera esporádica, no sistemática ni permanente, como los libros de texto

universitarios mencionados anteriormente. Lo interesante de *Contabilidad universitaria* (Gudiño & Coral, 2008) es la propuesta de portafolio para sistematizar los contenidos o temáticas desarrollados. En el libro *Contabilidad sistema de información para las organizaciones*, lo atractivo es la remisión a múltiples escenarios: el internet, las empresas, la consulta a normas y demás. Recordamos que los dos libros mencionados presentan ediciones permanentes, y son editados por Mc Graw Hill, asunto que nos hace pensar que hay una asesoría por expertos en la publicación de libros de texto.

Competencias de observación es la significación utilizada por Fierro, el autor del libro de texto *Contabilidad de activos y de pasivos*, que remite al estudiante a la observación. Por ejemplo: “Observar las transacciones de la cajera de un supermercado y describir los tipos de ingresos a caja”. “Observar un extracto bancario y las diferentes convenciones para identificar las organizaciones y buscarle la ubicación contable” (Fierro, 2008, p. 78).

Las actividades de soporte buscan ubicar al estudiante de contaduría pública en un laboratorio de aplicación del hacer contable, el hacer por el hacer o el hacer haciendo, como lo vemos en el libro de texto universitario de Fierro, con la observación del tipo de ingresos a caja. No se parte de descripción etnográfica, de relación de hechos del entorno, del análisis sociológico o antropológico, de la observación desde el punto frío de la cifra o del acontecimiento contable.

Este viaje a consultar, como se dijo anteriormente, aparece en los libros de texto universitarios de contabilidad en la primera década del dos mil, algunos editados muy seguramente por equipos interdisciplinarios de edición de libros de texto universitarios. Las editoriales Norma, Ecoe y Mc Graw Hill asesoran a los contadores en la edición de libros, incluyendo las novedades didácticas del momento y los nuevos términos de la política educativa.

3.5 Actividades cognitivas

Son las actividades que se relacionan con una red conceptual como recurso de apoyo tanto para el que enseña como para el que aprende. En el tratamiento correcto de esta actividad hay además criterios de los cuales no nos podemos apartar: adoptar un punto de vista didáctico que corresponda a los intereses de los estudiantes que, necesariamente, deberá ser consecuente con el enfoque educativo; y adoptar, en el campo estrictamente académico y disciplinar, una teoría de la contabilidad que dé cuenta del estudio de los fenómenos que tienen que ver con las relaciones de intercambio que se dan en la naturaleza, entre ellos el económico, para que, a su vez, dé razón de las relaciones sociales y culturales;

es decir, la posibilidad de explicar satisfactoriamente determinadas condiciones o relaciones sociales, culturales y políticas que se dan a través de una transacción.

En estas actividades figuran los conceptos fundamentales que permiten la comprensión de términos propios de la contabilidad, así como sus mutuas relaciones con el entorno y con otros saberes o disciplinas, constituyéndose en una de las actividades más importantes, el objetivo del aprendizaje.

Estas actividades se caracterizan porque contextualizan los conceptos en una situación concreta; el estudiante deriva de esta situación una nueva o incluso nuevos casos. Estas actividades permiten el análisis, la interpretación de fenómenos, son variadas y estructuradas, lo cual debe llevar a la comprensión en un nivel superior. Determinan las relaciones de codificación, medición, clasificación, registro, interpretación, analizan, evalúan y revelan. Además, en la explicación de un tema específico, relacionan, identifican y establecen diferencias con otros temas. Son actividades creativas: reciclar, elaborar, inventar, crear e imaginar, redactar informes.

Dentro de estas actividades se podría encontrar la elaboración de síntesis escritas y orales, explicar el porqué de un escenario determinado. Estas actividades son de alta complejidad; al resolverlas surgen dudas internas; realizarlas nos lleva a la comprensión evolutiva de los conceptos. Las actividades cognitivas o conceptuales se arman relacionando hipótesis, tesis, argumentos, de tal manera que se pueda presentar un concepto de forma sistemática, ordenada, y argumentar un determinado concepto.



Figura 6. Libros de texto universitarios que realizan esta actividad

Como se puede observar en la Figura 6, en el análisis del corpus investigativo encontramos dieciséis libros que trabajan esta actividad. El 19 % del corpus investigativo hace énfasis en actividades a las que denominamos conceptuales.

Es importante destacar el libro de texto universitario *Contabilidad conceptual e instrumental* (Sánchez & Grajales, 2006), que si bien no invita a la realización de estas actividades, el desarrollo de las temáticas conceptualiza los más importantes términos contables a través de proposiciones.

Dos libros de autores nacionales editados por Mc Graw Hill (*Contabilidad universitaria* y *Contabilidad sistema de información*), hacen énfasis en esta clase de actividades. El libro de Gladys Carrillo, autora nacional, invita a la reflexión en cada una de las actividades propuestas, a contextualizar o a conceptualizar, comprometiéndose con el discernimiento a través de los hechos cotidianos de la vida comercial. La *Contabilidad* de Finney y Miller y la *Biblioteca de contabilidad* de Mc Graw Hill (1992) conceptualizan las actividades a través de la regulación contable internacional.

El libro de texto universitario de contabilidad frecuentemente parte de una pregunta, con el fin de provocar la reflexión sobre un tema específico. Sin embargo, se busca una respuesta de memoria. Esta actividad no invita a la consulta, a la investigación bibliográfica, sino a la memorización de datos y a la definición de términos de manera absoluta.

En cambio, el libro de texto universitario *Contabilidad sistema de información para las organizaciones* (Sinisterra & Polanco, 2001), parte de hipótesis como temas de reflexión e invita a la formulación abierta de comentarios sobre la situación presentada. La argumentación sería la adecuada, si esos comentarios se ampliaran con actividades disciplinares o teoría de la contabilidad. Las explicaciones no van más allá de las definiciones previas expuestas.

En el libro de texto universitario *Principios de contabilidad* (Hargadon & Múnera, 1998) las preguntas se formulan para dar una respuesta de memoria sin contextualización con el entorno o el contexto; no hay la posibilidad de argumentar un cambio en el análisis de la situación prevista. La respuesta correcta seguramente se encuentra en el capítulo donde se desenvuelve la temática que motiva la formulación de la pregunta. Se rescata la relación de algunos términos propios de la contabilidad, por ejemplo, qué tiene que ver la utilidad con el gasto.

La *Contabilidad* de Finney y Miller, en la enunciación de las preguntas busca la diferenciación de términos, el contraste de condiciones o situaciones económicas que se presentan y dan la posibilidad de enfrentarse a cambios del procedimiento, es decir, que el registro no es homogéneo o estándar para todas las situaciones ni para toda clase de organizaciones. Se percibe un alto grado de complejidad a la hora de registrar un hecho real en situaciones o empresas con

características especiales. El texto en mención invita a la descripción y al análisis cualitativo del hecho que origina el registro de contabilidad o la explicación de la transformación de una situación, generada de unos datos iniciales con unos datos finales. Si bien es cierto que la información es de carácter técnico y se parte de hechos económicos, este libro de texto universitario permite la comprensión de la situación formulada en la actividad.

El libro de texto universitario *Contabilidad la base para las decisiones comerciales o decisiones gerenciales*, de Meigs, Williams, Haka y Beetner (2000), profesores de prestigiosas universidades estadounidenses, investigadores en materia contable y miembros de las organizaciones que toman las decisiones sobre las normas o los PCGA en Estados Unidos, al culminar cada capítulo plantea unas preguntas de análisis, que hacen que el lector regrese, examine o repase los contenidos del capítulo. Por ejemplo: ¿Cuál es el propósito de la contabilidad? ¿Qué es un estado financiero? ¿Cuál es la relación entre el tiempo y los estados financieros? ¿Puede una transacción de negocios ocasionar el aumento de un activo sin afectar algún otro activo, pasivo o patrimonio del propietario? Meigs *et al.* (2000, p. 94-95) pretenden la comprensión de la terminología técnica contable.

Es necesario anotar que algunos términos no se contextualizan en campos científicos que trabajan el tema con mayor profundidad, por ejemplo, la antropología, en el estudio de la industria cultural, podría ampliar el campo interpretativo y hermenéutico del estudio de la contabilidad y el tiempo. El análisis a grandes rasgos del libro de texto universitario consiste en remitirse a pensar la contabilidad desde la misma contabilidad, es decir, hacer contabilidad haciendo contabilidad.

El libro *Fundamentos de contabilidad*, de Gladys Carrillo de Rojas (1997), se diseña como un libro de texto universitario a través de ejercicios y estudios de caso, lo cual es pertinente en la subcategoría de actividades cognitivas. Por lo general, un caso en contabilidad no se resuelve siempre de la misma manera. Las situaciones en contabilidad varían de acuerdo con el ente económico o la interpretación del contador, o la legislación vigente. El método varía según la situación. Por lo anterior, no es posible en contabilidad hablar de respuestas únicas. Lo sugestivo de este libro de texto universitario de contabilidad es el contexto social y cultural que ofrece a los estudios de caso.

3.6 Actividades relacionadas con la evaluación

Estas actividades son propuestas por la gran mayoría de los libros de texto universitarios del corpus investigativo. Al final de cada capítulo presentan una

unidad donde se evalúan los temas tratados en él. La evaluación en los libros de texto universitarios se presenta desde dos perspectivas: la memoria (recordar las definiciones de los temas tratados), y el desarrollo de habilidades y destrezas en la realización de ejercicios y talleres.

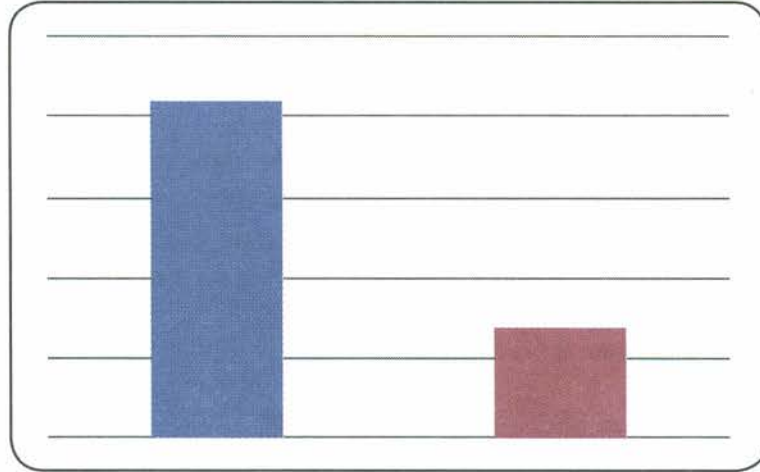


Figura 7. Libros de texto universitarios que realizan esta actividad

Del universo de las actividades investigadas el 34 % corresponde a esta actividad. Solo siete libros universitarios de texto del corpus no contemplan esta actividad, como lo muestran los resultados y la Figura 7. Son libros de las décadas de los sesenta y los setenta. La evaluación propuesta por los libros de texto universitarios en lo que se refiere a la contabilidad, se realiza desde lo práctico-instrumental.

En una primera etapa, la evaluación se concreta en el libro de texto universitario de contabilidad con una pregunta abierta, luego hay preguntas de selección múltiple con respuesta única, preguntas de selección múltiple con respuesta múltiple y en la última década se complementan las modalidades de evaluación con el análisis de relación.

- Cuestionario

1. Diga qué diferencia hay entre jornalizar y mayorizar
2. ¿En qué consiste el “arqueo de caja”?
3. ¿Qué diferencia encuentra entre amortizar y cancelar?
4. Defina lo que es depreciación ¿Qué bienes se deprecian?
5. Escriba un ejemplo y diga ¿Quién es deudor y quien es acreedor?

6. ¿Para qué sirve el asiento adicional? Dé un ejemplo.
7. Diga qué diferencia hay entre carretaje y corretaje.
8. ¿Qué es un bono y qué es una acción?
9. ¿Cuándo se considera en estado de quiebra un comerciante?
10. ¿Cuál es el objeto de la reversión de un asiento? Dé un ejemplo y explique.
(Hurtado, 1979, p. 45)

La actividad de evaluación en la gran mayoría de libros de texto universitarios de contabilidad, como en la práctica educativa, es aislada y no se articula con el proceso de enseñanza. Esta actividad se plantea muy general en la línea de los objetivos formulados y se acude a la evaluación de la memoria.

- Evaluación de la lectura del capítulo

1. ¿Cuál es el objetivo básico de la contabilidad?
2. ¿A cuáles de las funciones de la contabilidad ha contribuido más el proceso de sistematización en las organizaciones?
3. ¿Cuáles de las funciones de la contabilidad se pueden calificar como repetitivas y rutinarias?
4. Desde el punto de vista administrativo, ¿cuál se considera la función más importante de la contabilidad?
5. ¿A partir de qué época la contabilidad logró su mayor desarrollo, y cuáles disciplinas básicas contribuyeron a su evolución?
6. ¿Cuántos criterios se pueden utilizar para registrar los recursos y los hechos económicos que tienen lugar en una empresa?
7. ¿Qué diferencia existe entre las normas básicas de realización y de asociación?
8. ¿Cuántos criterios se pueden utilizar para cuantificar, en términos de la unidad de medida, los hechos económicos y los recursos en una empresa?
9. ¿Ente económico constituye una forma técnica o una norma básica?
10. ¿En qué momento se deben considerar realizados los hechos económicos que lleva a cabo una empresa?
11. ¿Por qué es importante la contabilidad en el proceso de toma de decisiones administrativas?
12. ¿Cuál es la diferencia entre una sociedad en comandita simple y una sociedad en comandita por acciones?

13. ¿Qué diferencia existe, si las hay, entre contabilidad y teneduría de libros?
14. ¿Cuál es la principal diferencia en cuanto al enfoque entre la contabilidad oficial y la contabilidad financiera? (Sinisterra & Polanco 2005, p. 28)

Esta actividad se realiza al finalizar la unidad o el capítulo. De la Figura 7 se puede inferir que los libros de texto universitarios de contabilidad utilizan la actividad de evaluación (75 %). Sobresale el libro de texto universitario *Contabilidad general* de Calvache (1995). Estas actividades se caracterizan por ser:

- Actividades de evaluación en términos de pregunta. Preguntas sobre el tema del capítulo; buscan mirar o repasar las temáticas vistas en la unidad; evitan que el estudiante grabe en su memoria patrones incorrectos en conceptos técnicos claves en la contabilidad.
- Actividades de evaluación de preguntas de selección múltiple con respuesta única y de selección múltiple con respuesta múltiple.
- Actividades de evaluación de carácter informativo e instrumental sobre la técnica de la contabilidad. Taller de solución de problemas de la técnica contable.

Los libros de texto universitarios de contabilidad que trabajan la modalidad de evaluación en competencias no hacen referencia al contexto que contiene las variables del problema. El libro de texto universitario *Contabilidad conceptual e instrumental* (Sánchez & Grajales, 2006), sobre el tema manifiesta:

En este texto se presenta una novedosa estrategia de evaluación que busca dos objetivos: uno evaluar el aprendizaje logrado por el estudiante con referencia al contenido, y dos introducirlo al modelo de evaluación impulsado por el gobierno nacional, la calidad de la educación a través del enfoque de competencias. Se encontrará una batería de preguntas para evaluar las competencias Cognitivas (saber), las Praxiológicas (hacer) y las Actitudinales (ser). (2006, p. 19)

Es el único libro de texto del corpus que hace alusión a la evaluación tipo Ecaes y al final compila las temáticas en una evaluación de este tipo.

3.7 Actividades asociadas a los contenidos, objetivos, logros y competencias

Estos términos propios de la política educativa se agregan o habitan en los libros de texto universitarios. La contaduría pública, como región amplia de conocimiento, como profesión, debe cumplir con esta política; y la contabilidad como saber, como disciplina del conocimiento, reflexiona con la terminología educativa nacional. Los contenidos, los logros, los objetivos y las competencias

son términos que en un determinado momento se ponen de moda en el contexto educativo. El libro de texto universitario como instrumento que concreta las orientaciones de la política educativa, extiende estas directivas al maestro, orienta y sugiere los cambios metodológicos propuestos por la política educativa, esenciales a la hora de planificar y conducir el proceso educativo. Por tanto, el libro de texto universitario presenta didácticamente las actividades, las funciones y los dispositivos dando cuenta de la política educativa.

En el corpus investigado el 10 % de las actividades se realiza en el contexto de la política educativa. En las primeras décadas objeto de estudio, los libros omiten las palabras objetivos, logros o términos que contextualicen la terminología de la educación. La palabra objetivo tal vez es la más utilizada en los libros de texto universitarios. Esta palabra es propia del universo empresarial y se traslada al sector educativo, por tanto, un gran número de libros de texto universitarios de contabilidad abre los capítulos proponiendo objetivos para el desarrollo del capítulo o unidad.

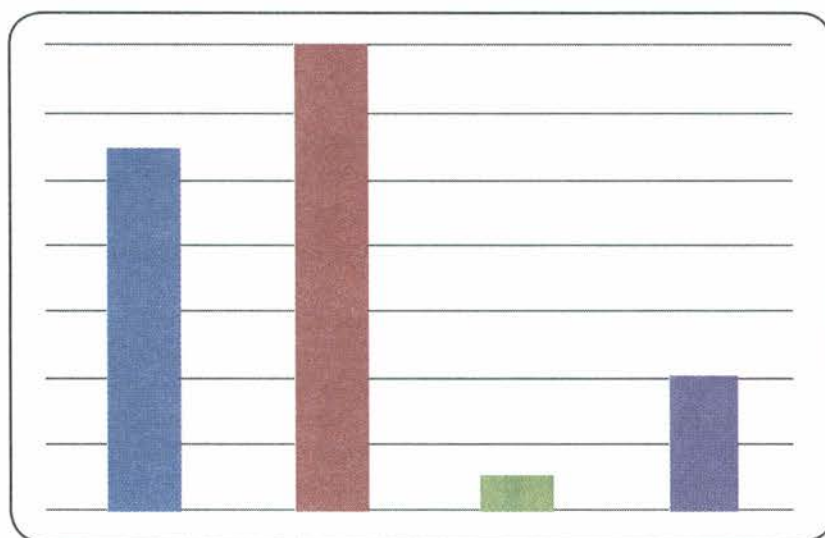


Figura 8. Libros de texto universitarios que realizan esta actividad

La Figura 8 muestra que el 37 % (1) del corpus investigado trabaja bajo la modalidad de temas o contenidos; el 47 % (2) propone la modalidad de objetivos y el 14 % (3 y 4) plantea los logros y las competencias.

Del corpus investigado solo tres libros de texto universitarios hacen referencia a las competencias: *Contabilidad conceptual e instrumental* (Sánchez & Grajales, 2006), *Contabilidad de activos y pasivos* (Fierro, 2008) y *Contabilidad*

universitaria (Gudiño & Coral, 2008). Un libro de texto presenta las temáticas en la modalidad de logros. El primero se articula para informar de la evaluación tipo Ecaes y presenta un capítulo con preguntas orientadas a la interpretación, la argumentación y la proposición. El segundo se articula con situaciones problemáticas y un marco conceptual al inicio de cada capítulo, pero al concretar las actividades en el desarrollo de las temáticas se siguen trabajando de manera tradicional. El libro de texto *Contabilidad universitaria* trabaja el concepto de competencias en la elaboración de preguntas tipo Ecaes y el libro *Contabilidad teórico-práctica* (2000) pretende trabajar bajo la modalidad de logros.

Es decir, que el primero fragmenta el concepto como una unidad agregada al libro de texto universitario, el segundo lo enuncia al inicio de cada uno de los capítulos, pero al trabajar las actividades no las contextualiza en torno a las competencias; y el que trabaja la modalidad de logros tan solo cambia la concepción de objetivo por la de logro, sin modificar la estructura de lo que se viene haciendo de manera tradicional.

En las tres primeras décadas se plantea el desarrollo de los temas de contabilidad a través de contenidos relacionados con los lineamientos de normas externas a Colombia, pero la normatividad contable tal como hoy la conocemos surge a finales de la década de los ochenta y comienzos de la década de los noventa, con el objetivo de regular y estandarizar las prácticas de la contabilidad.

Cada unidad económica presentaba la información financiera con las políticas y lineamientos adoptados de la regulación internacional, en gran parte, normatividad propuesta en los libros de texto de contabilidad. El plan de cuentas y demás normas se aplicaban a criterio del contador y del libro de texto de contabilidad.

En nuestro país se han dado experiencias interesantes tendientes a utilizar los modelos contables de otros países, los principios de contabilidad generalmente aceptados de Estados Unidos y las normas internacionales de contabilidad, en la década de los ochenta con una fuerte orientación a las normas estadounidenses y en la década de los noventa a las normas europeas. El libro de texto *Contabilidad financiera* de Josep María Rosanas Martí, refiriéndose a las normas de Estados Unidos plantea:

La elaboración de principios contables es distinta en cada país, y viene condicionada por multitudes de circunstancias, desde el marco legal en el que se mueve la actividad económica, hasta el grado de desarrollo del país y las tradiciones del mismo en cuanto a preparación y utilización de la contabilidad. Veamos brevemente lo que ocurre al respecto en los Estados Unidos, en Gran Bretaña y en España.

En los Estados Unidos es donde desde hace más tiempo se vienen promulgando formalmente principios contables. Esto, sumado al hecho de que es el país líder económicamente, y de que tiene una tradición contable que se refleja en una profesión de un elevado nivel técnico, hace que le prestemos aquí una atención especial.

La elaboración de los principios contables en los Estados Unidos se hace principalmente por organismos privados que han ido ganando progresivamente influencia, aunque esta se deba en parte al apoyo de organismos públicos. Concretamente, en el seno de American Institute of Certified Public Accounting Research Bulletins, en los que se sugerían los procedimientos considerados mejores para contabilizar determinadas transacciones. Dichos Bulletins no se consideraban obligatorios, pero la Securities and Exchange commission autoridad para admitir las acciones de una determinada empresa de la bolsa de New York no aceptaba los estados financieros de una empresa si los auditores de la misma no declaraban que habían sido preparados de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados y los auditores, miembros del American Institute of Certified Public Accountants, trataban de que las recomendaciones de los Bulletins se pusieran en práctica. (Rosanas 1986, p. 29)

Más adelante se refiere a las normas españolas de la siguiente manera:

En España, como ya se ha indicado anteriormente, el plan general de contabilidad aunque su objetivo es el de presentar un plan de cuentas estandarizado, incluye unos principios generales de valoración, de un carácter similar a los principios básicos expresados anteriormente. Concretamente, estos principios son los siguientes:

- Principio del devengo
- Principio del coste de adquisición
- Principio de gestión continuada
- Principio de continuidad". (Rosanas 1986, p. 30)

En las décadas señaladas anteriormente la más importante fuente de enseñanza para los estudiantes y de consulta para los profesores fue el libro de texto universitario de contabilidad estadounidense, traducido por mexicanos e importado a Colombia para la enseñanza de la naciente profesión contable. Entre los más conocidos encontramos la *Contabilidad* de Finney y Miller (1978), *Biblioteca de contabilidad* de Sidney Davidson (1991), editada por Mac Graw Hill, y *Contabilidad para la toma de decisiones* de Robert y Walter Meigs (1998). Se caracterizan por presentar las temáticas bajo la modalidad de contenidos, destacándose su alto contenido conceptual respecto al tema tratado en cada unidad o capítulo.

Gran parte de los libros de texto universitarios de contabilidad de autores colombianos no profundiza conceptualmente la contabilidad. La gran mayoría incorpora el lenguaje o el modelo empresarial por objetivos y plantea al inicio de cada unidad los objetivos que se van a desarrollar. Son los contenidos los que sustentan la presentación de los libros de texto universitarios de contabilidad.

Para finalizar, se revisaron las actividades de treinta libros de texto universitario de contabilidad (Anexo 1). Se dividieron en subcategorías presentadas y explicadas en el Anexo 2. En los años 1960-2008, con base en la evolución de la política educativa, tributaria, comercial, y de la regulación contable nacional e internacional y el desarrollo tecnológico, los libros de texto universitarios de contabilidad han replanteado las actividades propuestas en ellos. Sin embargo, las actividades formuladas no modifican la estructura técnica e instrumental de la enseñanza de la contabilidad.

Es importante destacar que en las diferentes ediciones del libro de texto universitario de contabilidad, en lo que se refiere a la categoría actividades, existen aspectos comunes:

- Inician enunciando la normatividad vigente en el momento de la publicación.
- En las últimas décadas las actividades se fraccionan por temáticas o contenidos.
- Incluyen ejes transversales, organizados a través de ejercicios y talleres de teneduría de libros y registros, con el fin de concretar la información en los estados financieros.
- Se da relieve en las actividades intencionales de formar a los contadores en la funcionalidad de la empresa.
- En gran parte de las actividades no se propone contextualizar la actividad que ha de desarrollar el profesor o el estudiante en lo teórico o conceptual: la cultura, la sociedad, lo político, lo económico; y en gran parte del corpus ni siquiera se relacionan con la regulación. Se plantean las actividades de manera aislada.
- Las actividades contenidas en los libros de texto universitarios de contabilidad de autores nacionales olvidan la relación marco conceptual y técnica contable, y su desarrollo es homogéneo en todas las circunstancias.
- Los libros de texto universitarios de autores extranjeros de la década de los ochenta hacen referencia a la complejidad del registro en situaciones normativas, empresariales y económicas diferentes. Rompen la estandarización de las normas con casos en coyunturas complejas.

Las actividades expuestas en la gran mayoría de libros de texto universitarios de contabilidad propenden a un profesional con habilidades y destrezas en el desarrollo de la técnica contable de manera análoga.

