

**PEDAGOGÍA Y DIDÁCTICA QUE SE PRIVILEGIAN EN EL ADA DE COSTOS Y
PRESUPUESTOS DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.**

LENIN CAMILO DIAZ JARAMILLO

FRANCISCO RICARDO MOLINA MORA

PROFESOR

WILLIAM ROJAS ROJAS

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2014

**PEDAGOGÍA Y DIDÁCTICA QUE SE PRIVILEGIAN EN EL ADA DE COSTOS Y
PRESUPUESTOS DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA
UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.**

LENIN CAMILO DIAZ JARAMILLO

FRANCISCO RICARDO MOLINA MORA

MONOGRAFÍA

PROFESOR

WILLIAM ROJAS ROJAS

UNIVERSIDAD DEL VALLE

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

PROGRAMA CONTADURÍA PÚBLICA

SANTIAGO DE CALI

2014

Contenido

INTRODUCCIÓN	9
1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	11
1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.	11
1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.	16
1.3 FORMULACIÓN DE INTERROGANTES DE INVESTIGACIÓN.	17
1.4 SISTEMATIZACIÓN.....	17
1.5 OBJETIVOS.	18
1.5.1 Objetivo general.....	18
1.5.2 Objetivos específicos.....	18
1.6 JUSTIFICACIÓN.	18
1.7 METODOLOGÍA.....	19
1.7.1 Desarrollo y tratamiento de las encuestas.	21
1.7.2 Elaboración de la entrevista para los docentes.	22
2 ASPECTOS TEÓRICOS E HISTÓRICOS DE LOS COSTOS.	23
2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS.....	23
2.2 ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DE ALGUNAS PERSPECTIVAS TEÓRICAS DE LOS COSTOS.	25
2.2.1 Reflexiones de Aristóteles, San Agustín, San Alberto Magno y Santo Tomas de Aquino en relación al valor y el precio que involucran a los costos.	

2.2.2	Teorías económicas del costo desde la perspectiva de Marcelino Figueira.	27
2.2.3	Introducción de la contabilidad de costos en los Programas de Contaduría Pública en Colombia.....	34
2.3	HISTORIA Y EVOLUCIÓN DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO.	35
2.4	TEORÍA DE LOS COSTOS PROPUESTA POR MARCELINO FIGUEIRA. 44	
2.4.1	Teoría Económica del Costo.	47
2.4.2	Teoría contable de costos.	49
2.5	SISTEMAS, BASES, METODOLOGÍAS Y ELEMENTOS DE LOS COSTOS.....	50
2.5.1	Sistemas.....	51
2.5.2	Bases de costeo.	53
2.5.2.2.1	Estándar.....	54
2.5.3	Metodologías.	54
2.5.4	Elementos.....	55
3	CONTEXTUALIZACIÓN DEL ADA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS DENTRO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.....	57
3.1	DEPARTAMENTO.	57
3.2	PROGRAMA ACADÉMICO.....	58
3.3	CURRÍCULO.....	58

3.3.1	Antecedentes de los currículos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.....	59
3.4	ESTRUCTURA DEL CURRÍCULO.....	72
3.5	ÁREA DE DESARROLLO ACADÉMICO (ADA).....	73
3.5.1	ADA de Costos y Presupuestos.....	74
4	CONCEPTOS ACERCA DE LA EDUCACIÓN, PEDAGOGÍA Y DIDÁCTICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.	81
4.1	EDUCACIÓN.....	81
4.2	PEDAGOGÍA.....	81
4.3	MODELOS PEDAGÓGICOS.	82
4.3.1	Modelo tradicional.....	82
4.3.2	Modelos Alternativos.	83
4.4	DIDÁCTICA.....	85
4.4.1	Castigo - Recompensa.	86
4.4.2	Motivacional.....	87
4.4.3	Representacional.....	87
4.4.4	Liderazgo.....	87
4.4.5	Exposición.	88
4.4.6	Práctica.....	88
4.4.7	Teoría del juego.....	88

4.4.8	Visión problemática.	89
4.4.9	Error o fracaso.	89
4.4.10	Virtual.	89
4.4.11	Filosófica.	89
4.4.12	Programación Neurolingüística.	89
4.5	ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS CONTABLES.	90
5	CARACTERIZACIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LA PEDAGOGÍA Y DIDÁCTICA QUE SE PRIVILEGIAN EN EL ADA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.	91
5.1	ANÁLISIS COMPARATIVO ENTRE EL ENFOQUE DEL PEP VERSUS EL ADA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS.	91
5.2	ESTUDIO CUANTITATIVO.	99
5.2.1	Estructura de la encuesta.	99
5.2.2	Resultados.	100
5.3	ENTREVISTAS.	105
5.3.1	Análisis de las entrevistas.	106
5.3.2	Análisis de entrevistas para los modelos pedagógicos y las didácticas.	124
5.4	COMPARATIVO RESULTADOS CUANTITATIVOS VS CUALITATIVOS.	128
5.4.1	Modelos pedagógicos.	128

5.4.2	Didácticas.	129
6	CONCLUSIONES.	131
7	EPÍLOGO – RECOMENDACIONES.	134
8	ANEXOS.	137
8.1	Anexo 1: encuesta.....	138
8.2	anexo 2: CONSENTIMIENTO informado para las entrevistas.	146
8.3	Anexo 3: entrevistas.....	146
8.3.1	Banco de preguntas.....	146
8.3.2	Respuestas de los docentes a las entrevistas.	148
9	BIBLIOGRAFÍA	196

Índice de cuadros.

Cuadro 1.	Rol del profesor según su método.	13
Cuadro 2.	Diferencias entre contabilidad financiera y contabilidad de costos	24
Cuadro 3.	Las teorías del costo y su impulsor.....	29
Cuadro 4.	Teorías del costo.	30
Cuadro 5.	Hechos más importantes en el periodo de la segunda revolución industrial.	39
Cuadro 6.	Diferencias entre sistemas de costeo	52
Cuadro 7.	Cambio de nombre primer currículo/primera reforma.....	62
Cuadro 8.	Electivas que dejaron de serlo primer currículo/primera reforma	62
Cuadro 9.	Cambio de nombre primer reforma / segunda reforma.....	64
Cuadro 10.	Cambio de nombre	66

Cuadro 11. Nuevas asignaturas.	67
Cuadro 12. Asignaturas extracurriculares.	68
Cuadro 13. Cambio de nombre	69
Cuadro 14. Asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos dentro del currículo.	78
Cuadro 15. Comparativo PEP Vs ADA de Costos y Presupuestos.	93

Índice de tablas

Tabla 1. Asignaturas que desaparecen.	62
Tabla 2. Nuevas asignaturas.	63
Tabla 3. Asignaturas que desaparecen.	65
Tabla 4. Nuevas asignaturas.	65
Tabla 5. Asignaturas obligatorias que pasan a ser electivas.	67
Tabla 6. Nuevas asignaturas.	69

Índice de Figuras

Figura 1. Características principales de las empresas de la etapa de la segunda revolución industrial.	37
Figura 2. Respuesta de los estudiantes a la pregunta No.3: Desde su perspectiva considera que en las asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos (fundamentos de costos, procesos de costos I y II, análisis de costos y presupuestos) la relación entre la parte teórica y la parte aplicativa, en términos del privilegio que se le da a cada una es de:.....	100
Figura 3. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 4 a la 12.	102
Figura 4. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 13 a la 15.	103
Figura 5. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 16 a la 21.	104
Figura 6. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 22 a la 33.	104

INTRODUCCIÓN

Como estudiantes de Contaduría Pública y debido al alto grado de afinidad que desarrollamos en nuestro paso por la Universidad con el Área de Desarrollo Académico (ADA) de Costos y Presupuestos, esencialmente por su importancia dentro de los entes económicos productivos y su gran significado frente a la generación de valor de las empresas, nos propusimos ahondar en temas relacionados con esta área.

Dejando de lado la manera de identificación y cálculo del costo como medio de apoyo a la gestión de las empresas nos centramos en conocer los procesos de enseñanza de los costos dentro de la academia, por ello este trabajo busca identificar algunos de los referentes pedagógicos y didácticos que se privilegian en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.

De tal forma que podamos llegar a una aproximación acerca de cómo se enseña y se orienta la teoría de costos dentro de lo impartido por los docentes a los estudiantes en este campo del conocimiento contable.

Este trabajo consta de 8 capítulos o secciones incluida la conclusión, el epílogo y los anexos, que interrelacionados permiten acercarse a la identificación de la enseñanza de los costos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.

El primer capítulo plantea el problema de investigación a tratar para el desarrollo de la presente monografía, este incluye el interrogante que se generó, los objetivos que se plantearon para el trabajo, la justificación y la metodología.

El segundo de ellos trata aspectos históricos de la contabilidad de costos indicando su evolución en el tiempo, así como acercamientos teóricos a los mismos.

En el tercer capítulo se presenta una contextualización de la contabilidad de costos en el marco de la formación académica, estableciendo un acercamiento a la estructura académico administrativa en la que se da la enseñanza de los costos dentro del programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.

En el capítulo cuatro se indican los diferentes modelos pedagógicos y tipos de didácticas que, según Soto, Lemos y Sánchez, se utilizan en los procesos de enseñanza, así como los conceptos de educación y pedagogía desde la perspectiva de Durkheim y según lo expuesto en el Proyecto Educativo del Programa (PEP) de Contaduría Pública.

Dentro del capítulo cinco se presentan los resultados del trabajo de campo, específicamente se presenta una comparación entre los documentos que soportan el ADA de Costos y Presupuestos y el PEP, así como entrevistas con los docentes nombrados del ADA permitiéndonos construir una idea a través de su discurso sobre los modelos pedagógicos y la didáctica que utilizan, además se realiza una encuesta a una muestra de estudiantes que busca identificar la pedagogía y la didáctica que se privilegia en el ADA de Costos y Presupuestos de la Universidad del Valle sede San Fernando.

En la sección número 6 se encontrarán las conclusiones finales de esta monografía que enmarcan los resultados de la investigación que se llevó a cabo. Dentro de la sección número 7 se muestra un pequeño epílogo que indica algunas experiencias, dificultades y oportunidades que se suscitaron para la culminación de este trabajo, así como las recomendaciones que nos permitimos hacer posterior a la culminación de esta investigación. Al final de este trabajo se encontrarán los anexos que soportan todo el proceso de investigación de esta monografía.

La expectativa de esta investigación pretende entonces encaminarse en el desarrollo de una descripción de las características más destacadas dentro del proceso de enseñanza del ADA de Costos y Presupuestos de la Universidad del Valle y también realizar una comparación entre el Proyecto Educativo del Programa de Contaduría Pública y lo dispuesto por el Área de Desarrollo Académico de Costos y Presupuestos, permitiendo entender las diferencias y similitudes entre estos.

1 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES DE INVESTIGACIÓN.

Teniendo en cuenta que este trabajo está orientado a la caracterización de la pedagogía y la didáctica que se privilegian en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, se hizo una revisión bibliográfica en la biblioteca de la Universidad del Valle con el objetivo de encontrar trabajos de grado que estuvieran relacionados con este tema, de esta búsqueda sólo se pudo identificar una monografía. También se llevó a cabo una revisión de algunas ponencias presentadas en el Congreso Internacional de Costos de las cuales se seleccionó cuatro que consideramos apropiadas a nuestro objeto de estudio.

Para el desarrollo de nuestro problema de investigación y como referente para este trabajo de grado tomamos la monografía elaborada por Carlos Augusto Rincón Soto y Raúl Hurtado Vargas titulada “Caracterización de los modelos pedagógicos en los docentes de contaduría de la Universidad del Valle y su incidencia en la enseñanza de la contabilidad”¹ realizada durante el año 2004.

Lo que los autores pretenden a lo largo de su investigación es lograr la identificación de los diferentes “tipos” de profesores, enmarcándolos dentro de un modelo pedagógico para posteriormente describir y analizar algunas de sus características; es importante resaltar que este estudio no discriminó las diferentes áreas de las que se compone la formación en pregrado de los contadores públicos de la Universidad del Valle, pues se trabajaron en general con todos los docentes que enseñaban a lo largo de la carrera.

Entre las metas trazadas por Rincón y Hurtado se encontraba la búsqueda de la caracterización de los modelos pedagógicos de los docentes de Contaduría Pública en la Universidad del Valle, además de los factores variables en los modelos pedagógicos propuestos por los docentes, el diseño de un instrumento o esquema que posibilitara el levantamiento de datos sobre los modelos pedagógicos de los docentes y su respectivo análisis para posteriormente

¹ SOTO, Augusto Rincón y VARGAS Raúl Hurtado. Caracterización de los modelos pedagógicos en los docentes de contaduría de la Universidad del Valle y su incidencia en la enseñanza de la contabilidad. Trabajo de grado Contador Público. Cali (Colombia): Universidad del Valle. Facultad de ciencias de la administración. Programa de Contaduría Pública, 2004. 162 p.

caracterizarlos y establecer algunas sugerencias alternativas en el modelo pedagógico para la enseñanza de la contabilidad.

Entre sus conclusiones mencionan que “La educación Universitaria de la Contaduría Pública se ha forjado en un proceso histórico de crecimiento ceñido a la normatividad y al crecimiento comercial del país, el cual obedece en ocasiones a intereses particulares de los sectores económicos y desconoce en forma frecuente la construcción pedagógica, académica y teórica de la disciplina”²; además indican que el programa no tiene un modelo pedagógico propio y que cada docente lo desarrolla a su manera; otra mención importante en el trabajo de Rincón y Hurtado se relaciona con la manera en que los modelos pedagógicos tradicionales predominan en las pautas pedagógicas de los docentes, otra de sus conclusiones indica que los profesores no prueban nuevas didácticas y suponen que al usar nuevas tecnologías innovan o avanzan en modelos pedagógicos alternativos.

Este trabajo trata en gran medida lo que nosotros buscamos explorar en nuestra monografía de grado, mientras Rincón y Hurtado buscan una caracterización pedagógica de todo el currículo, nuestra propuesta de trabajo busca centrarse en el ADA de Costos y Presupuestos (Fundamentos de costos, Procesos de costos I, Procesos de costos II, Análisis de costos y presupuestos).

Con el propósito de esbozar un poco la problematización general en torno a la educación en el área de costos, trataremos de abordar ésta desde algunas ponencias relacionadas expuestas a lo largo de los diferentes congresos internacionales de costos, cuya primera versión se llevó a cabo en 1987 en la ciudad de Paraná Provincia de Entre Ríos de la República Argentina. Para el caso se tomaron las ponencias expuestas en los congresos IV (Campinas-Brasil, 1995), V (Acapulco-México, 1997) y VII (León-España, 2001).

En la ponencia denominada *Métodos activos en la enseñanza-aprendizaje de los costos*³ desarrollada por Amparo García Moll y Elisa Ruiz Rendón en 1994 se identifica cómo la educación se cierra dentro de la tradición y no permite la formación de un aprendizaje proactivo en los estudiantes debido, según los

² Ibíd., p. 155.

³ GARCÍA MOLL, Amparo y RENDÓN RUIZ, Elisa. *Métodos activos de la enseñanza y aprendizaje de los costos*, 1994. p. 946-959.

autores, a una larga cadena de enseñanza tradicional y dictatorial que no se ha logrado superar, dejando de lado lo verdaderamente importante, es decir, el aprendizaje del alumno, dado que lo fundamental no es la enseñanza (variable independiente y externa considerada la causa) en sí misma sino el aprendizaje (variable dependiente interna, se desarrolla en cada alumno y se conoce como el efecto).

Una evidencia de ello se presenta a continuación a través del siguiente cuadro comparativo elaborado con base en lo expuesto por Amparo García y Elisa Rendón.

Cuadro 1. Rol del profesor según su método.

Rol del profesor que usa métodos tradicionales	Rol del profesor que usa métodos activos
Posee el saber, lo da por hecho	Promueve el saber, enseña a aprender
Posee la autoridad	Comparte la autoridad
Toma decisiones por sí mismo	Ayuda a tomar las decisiones
Se hace escuchar	Escucha, hace hablar
Aplica reglamentos	Utiliza técnicas de grupo
Marca él solo los objetivos y hace los planes	Propone objetivos y planifica en conjunto con los estudiantes
Se ocupa de la disciplina	Se preocupa por la evolución del aula en cuanto a grupo
Califica solo	Evalúa con colaboración de los estudiantes
Trabaja con individuos	Trabaja en grupos y equipos
Sanciona, intimida	Estimula, orienta, ayuda y tranquiliza
Fuente: Elaboración propia con base en el texto Métodos activos en la enseñanza-aprendizaje de los costos. Amparo García Moll y Elisa Ruiz Rendón. 1994	

De esta manera, el apego a la enseñanza tradicional, conlleva, según los autores, a la problemática de que el alumno olvide lo aprendido en un corto periodo de tiempo y no desarrolle un aprendizaje efectivo y de carácter perdurable.

Es así como a lo largo del texto se presenta una propuesta basada en lo que los autores denominan como “principio pedagógico universal”, el cual indica que si el proceso de enseñanza-aprendizaje se desarrolla en situaciones reales el aprendizaje generado será más efectivo.

Otro enfoque en torno a la enseñanza de los costos es presentado en la ponencia denominada *Enfoque de la enseñanza universitaria de costos ante los requerimientos de la empresa frente al nuevo orden económico*⁴ por Oscar M. Osorio en el año de 1995. En ella se menciona que existen condiciones establecidas que obligan a las empresas a actuar de determinada manera, al cambiar dichas condiciones, se modifican también la forma de hacer las cosas y los objetivos propuestos. En esta situación se encuentran actualmente las empresas, pero, según el autor, en la Universidad se sigue enseñando como si esas condiciones no hubieran cambiado, separándose así de la realidad empresarial.

Esto, en opinión del autor, se debe principalmente al predominio de la metodología propia de la escuela anglosajona, la cual se centra en lo instrumental, descuidando el rigor científico. Es así como la enseñanza de los costos se subordinó a los objetivos de la contabilidad financiera, lo cual tuvo una serie de consecuencias negativas en la enseñanza, dado que la formación en los costos se ha orientado especialmente a la determinación del costo.

Pero si la enseñanza, a juicio del autor se centra en la determinación del costo ésta puede terminar convirtiéndose en una práctica obsoleta en poco tiempo, pues las circunstancias cambian y esto hace que una específica forma de determinar no sea satisfactoria.

Otro antecedente de investigación es presentado por María Fernanda Meléndez Olmedo y Humberto Varas Contreras en su ponencia titulada *La internacionalización de los conceptos de costos a través de metodología de*

⁴ OSORIO, Oscar M. *Enfoque de la enseñanza universitaria de costos ante los requerimientos de la empresa frente al nuevo orden económico*. Campinas (Brasil), 1995. p. 1-16.

*enseñanza basada en la provocación del alumno*⁵ en el año 2001, en esta presentación se identifican una serie de dificultades que muestra la enseñanza de la contabilidad de costos. Dichas dificultades son clasificadas según de donde provengan: si provienen de la naturaleza de los costos o si provienen del perfil del alumno. Las dificultades provenientes de la materia podrían resumirse en que ésta es compleja, las dificultades provenientes del perfil del alumno están relacionadas con su nulo contacto con la empresa y en general su olvido de conceptos enseñados en materias anteriores que se supone debe manejar para esta asignatura.

Para afrontar esta dificultad, los autores proponen una metodología encaminada a la comprensión de conceptos, la cual se denomina como “provocación o incitación”. Que consiste en la evaluación de los estudiantes por niveles de dificultad, luego de haberse enseñado los conceptos pertinentes.

Otro asunto relacionado con la problematización en la enseñanza se los costos es abordado por *Amparo García Moll y Elisa Ruiz Rendón* en su ponencia denominada *Hacia una gestión en la enseñanza de los costos* en el año 2001⁶. En su texto los autores resaltan que uno de los más grandes problemas de educación en el área de costos, este es el siguiente: “es muy frecuente que el alumno mecanice y memorice los conocimientos, más no los razone y por lo tanto no los aprende” o no aprende de forma significativa lo que conlleva a que aplica con dificultad sus conocimientos a la vida real, debido a que no se involucra la relación conciencia realidad social que podría cambiar la percepción de la realidad de los estudiantes, es decir afectar sus conciencias, en general el aprendizaje significativo le permite al estudiante comprender procesos y la transformación a la que tiene lugar cuando se integran los conocimientos además de asimilar una información nueva o el desarrollo de una nueva capacidad.

Esto es generado, según los autores por la mala gestión de los educadores al momento de llevar a cabo su trabajo. En el entendido de que la gestión en el proceso de enseñanza-aprendizaje se concentra en la planeación, llevar a cabo lo

⁵ MELÉNDEZ OLMEDO, María Fernanda y VARAS CONTRERAS, Humberto. La internacionalización de los conceptos de costos a través de metodología de enseñanza basada en la provocación del alumno. León (España), 2001.p. 2-16.

⁶ GARCÍA MOLL, Amparo y RUIZ RENDÓN, Elisa. Hacia una gestión en la enseñanza de los costos. León (España), 2001.p. 2-13.

planeado, evaluar (teniendo en cuenta que no es calificarlo) y actuar de inmediato al detectar que no se obtiene los resultados esperados.

Un poco acorde con lo mencionado en la ponencia del señor Oscar M. Osorio se encuentran Mauricio Enrique Lambertucci y Nélide Margarita López de Trabucco en su ponencia nombrada *Contribución a la enseñanza de costos: Los modelos de simulación como herramienta didáctica integradora*⁷ desarrollada en el año 2004, quienes consideran que lo que justifica la existencia de una facultad de ciencias económicas es la formación de profesionales que puedan cumplir con las exigencias que plantea la satisfacción de las necesidades de la sociedad. Ahora bien, teniendo en cuenta que la realidad está en constante cambio, lo cual modifica las necesidades de la sociedad, las Instituciones de Educación superior, en general, y los docentes, en particular, deben cuestionarse acerca de si están a la altura de las exigencias.

Mencionan además la falta de formación en el uso de las herramientas, por eso para los autores el problema radica en cómo enseñarles a los alumnos a utilizar las herramientas de manera apropiada en determinadas circunstancias. Es por esto que los autores sugieren que una herramienta útil para el desarrollo de la *techne* en costos son los modelos de simulación.

1.2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.

El estudio de los costos como herramienta fundamental de la contabilidad de gestión permite que las empresas de los diferentes sectores económicos establezcan sus márgenes de utilidad neta. Las organizaciones económicas se crean, plantean y desarrollan con el propósito de generar recursos y crear valor, por ello es fundamental entender el margen de esas ganancias a partir del previo conocimiento de los costos de producción o prestación de un servicio.

El conocimiento de los costos se desarrolla a través de diferentes teorías y/o perspectivas, conceptos y técnicas que se enseñan a los estudiantes de Contaduría Pública, de ahí que cada programa académico debe brindar la formación más pertinente y eficaz a los futuros profesionales.

⁷ LAMBERTUCCI, Mauricio Enrique, GIMÉNEZ, Carlos M. y LÓPEZ DE TRABUCCO Nélide Margarita. En: Costos y gestión. Nº. 52 (2004); págs. 341-352. ISSN 0327-5345.

Es a partir de las bases que se enseñan a los estudiantes en el desarrollo de su pregrado como éstos aportan en su desempeño en las empresas para la determinación del valor de producción de un bien o la ejecución de un servicio desde la perspectiva del costo. Teniendo en cuenta que su formación se centra en el manejo del costeo tradicional (diferencia el costo y el gasto) e integral (el gasto forma parte del costo), para los dos enfoques tanto por órdenes de pedido como por procesos de producción.

Para ello es fundamental explorar el tipo de formación (en cuanto a la pedagogía y didáctica que los docentes usan) a la que se enfrentan los estudiantes, los diferentes tipos de metodologías que tienen a su disposición para desenvolverse en la elaboración de un costeo en un ente económico, además de su base conceptual; todo lo anterior desde la perspectiva del Programa de Contaduría Pública expresado en la actualidad desde el Proyecto Educativo del Programa (PEP), el cual contribuye al mejoramiento de la calidad formativa que ofrece la Universidad del Valle a los futuros Contadores Públicos.

1.3 FORMULACIÓN DE INTERROGANTES DE INVESTIGACIÓN.

Lo anterior nos lleva a realizar la siguiente pregunta de investigación:

¿Cuál es la pedagogía y la didáctica que se privilegian en el Área de Desarrollo Académico (ADA) de costos y presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando?

1.4 SISTEMATIZACIÓN.

- ¿Cuál es el tipo de pedagogía que se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del valle?
- ¿Cuál es el tipo de didáctica que se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del valle?
- ¿Cómo entienden el proceso de formación los profesores del Área de Desarrollo Académico de Costos y Presupuestos?

1.5 OBJETIVOS.

1.5.1 Objetivo general.

Identificar cómo se enseña y se orienta la formación en los costos en el Área de Desarrollo Académico de Costos y Presupuestos adscrita al Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.

1.5.2 Objetivos específicos.

- Caracterizar el tipo de pedagogía que se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.
- Caracterizar el tipo de didáctica que se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.
- Identificar la perspectiva de formación que tienen los docentes del ADA de Costos y Presupuestos.

1.6 JUSTIFICACIÓN.

Desde nuestra perspectiva como estudiantes del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle es importante investigar los procesos de formación, en relación a la pedagogía y didáctica de los Contadores Públicos en el área de los costos. Esta inquietud nace debido a que nos hemos sentido identificados con el área de costos en nuestro paso por la Universidad, lo anterior nos facilitó hacernos preguntas acerca de la construcción de los costos como campo de conocimiento en el marco de la Contaduría Pública en la Universidad del Valle.

A lo largo de nuestra formación sentimos que podíamos aportar a conocer la manera en que el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle y los docentes nos encaminan en el aprendizaje de los costos, y hemos percibido la pedagogía y didáctica con la que nos forman en esta área de la contabilidad, encontrándonos en muchas ocasiones en la dicotomía del peso que tiene la aplicación y experiencia versus la formación conceptual y literaria del tema.

Por ello creemos importante indagar cómo y desde dónde se divulga el conocimiento de costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle, en pro de conocer cómo los estudiantes enfrentan el mundo empresarial.

A nuestro parecer esta investigación podría contribuir a un buen referente para la construcción del programa académico y el mejoramiento del ADA de Costos y Presupuestos, fortaleciendo la formación de los estudiantes respecto a los costos. Tomando como referente el Proyecto Educativo del Programa (PEP) con el propósito de identificar las diferencias que existen entre el ADA y el plan de acción que busca mejorar la calidad del Programa de Contaduría Pública. De esta manera los futuros egresados de la profesión se encontrarán en mejores condiciones para desarrollar su vida profesional.

El fortalecimiento mencionado anteriormente, no solo beneficia la formación de los involucrados, además de manera directa impacta el sector empresarial, que es el espacio donde desarrollan y aplican su profesión.

1.7 METODOLOGÍA.

Con el propósito de entender de mejor manera el aspecto metodológico de la investigación desarrollada aclararemos en primer lugar el concepto de metodología de la investigación el cual se entiende como: "...el conjunto de procesos sistemáticos, críticos y empíricos que se aplican al estudio de un fenómeno"⁸, ahora bien los diferentes tipos de investigación acorde a Hernández, Fernández y Baptista son:

- Exploratoria.
- Descriptiva.
- Estudios de correlaciones.
- Explicativos.

Acorde con estas definiciones, nuestra propuesta de investigación se enmarca en la investigación de tipo descriptivo, dado que esta "...busca explicar propiedades características y rasgos importantes de cualquier fenómeno que se analice"⁹. Así pues lo dispuesto anteriormente aclara lo que este proyecto de grado plantea como monografía.

⁸ HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto, FERNANDEZ COLLADO, Carlos, BAPTISTA LUCIO, María del Pilar. Metodología de la investigación. 5 ed. México D.F: McGraw Gill, 2010. p. 4.

⁹ Ibíd., p. 80.

En cuanto el desarrollo del trabajo vale la pena explicitar que éste se realizó en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle. Para el trabajo se diseñó y aplicó una entrevista a los docentes que hacen parte de esta ADA y se dejó registro de dicha entrevista a través de grabaciones para su posterior análisis. También se realizó una encuesta a estudiantes que cursaron las asignaturas relacionadas con el ADA de Costos y Presupuestos para tener un panorama más amplio y una perspectiva diferente a la del profesor a la hora de caracterizar los modelos pedagógicos y las didácticas privilegiadas por los docentes.

Con base en la información obtenida a través de entrevistas con los educadores del ADA de Costos y Presupuestos y los datos suministrados por los encuestados se estableció el respectivo cruce de información para así determinar la pedagogía y didáctica que se privilegia en la Universidad del Valle sede San Fernando dentro del ADA de costos y presupuestos.

1.7.1 Desarrollo y tratamiento de las encuestas.

Con el propósito de tener un referente matemático en relación a nuestra pregunta de investigación, se llevaron a cabo una serie de encuestas a los estudiantes que hubiesen cursado la asignatura de Análisis de Costos y Presupuestos desde el periodo subsiguiente a la entrada en vigencia del Proyecto Educativo del Programa PEP (periodo agosto diciembre 2011) hasta el primer semestre del 2014 (periodo febrero junio 2014), se estimó una población de 308 estudiantes, tomando como referente los listados de clase de los participantes al curso Análisis de Costos y Presupuestos brindada por el coordinador del ADA el profesor Carlos Ángel, en el entendido de que esta asignatura es la última que trata el ADA, es importante aclarar que la población es un dato estimado en la medida que la información brindada por el docente no pudo ser corroborada con la oficina de registro académico de la Universidad del Valle, puesto que el encargado de este dependencia el señor Raúl Andrés Ramírez Muños nos comunicó por escrito que no era factible acceder a esa información dado que la Universidad debe cumplir con la norma de protección de datos.

Posterior al establecimiento de la población se llevó a cabo la determinación de la muestra que se tomaría como referente para los análisis. La determinación de la muestra se hizo a través de un muestreo aleatorio simple con base en los siguientes parámetros:

- El nivel de confianza determinado para esta investigación fue establecido por los autores en un 95%.
- El factor probabilístico (reconocido en estadística con la letra z) asociado al nivel de confianza del 95% será equivalente a 1,96.
- El error máximo permitido (reconocido en estadística con la letra e) para el cálculo de esta muestra se determinó en 5%.
- Dado que no conocemos la proporción (reconocido en estadística con la letra p) esta se estimó en 0.5.

De esta manera se determinó una muestra de 171 estudiantes.

Para poder llevar a cabo esta tarea se usaron dos medios uno de forma digital (vía redes sociales y correos electrónicos) y otro físico, teniendo un total de encuestas distribuidas de 308 y de efectivamente desarrolladas de 144, número de estudiantes que serán la base de nuestro estudio, es importante aclarar que los 27 cuestionarios faltantes no se pudieron obtener debido a:

- Estudiantes que a pesar de habérseles compartido la encuesta no la contestaron.
- Estudiantes que respondieron el cuestionario de forma incorrecta.
- Estudiantes que dejaron un gran número de respuestas sin responder.

Con relación a la tabulación de la información esta se dispuso en una hoja de cálculo que se dispondrá en el anexo número 4 (matriz de resultados encuestas).

1.7.2 Elaboración de la entrevista para los docentes.

Para el desarrollo de estas entrevistas se partió de los objetivos previstos, con el propósito de obtener información de los docentes seleccionados para dar solución a las preguntas formuladas para la presente monografía.

Se llevó a cabo un banco de preguntas que se puede observar en el anexo 3 numeral 7.3.1, cada pregunta buscaba contribuir a la solución de uno de los objetivos específicos dispuestos para esta monografía.

El análisis de esta información se desarrolló a través de una matriz, dispuesta en el anexo 5, logrando así un análisis de las respuestas brindadas por los entrevistados, permitiendo a los autores de la presente monografía indicar algunas conclusiones dispuestas en el numeral 5.5.

2 ASPECTOS TEÓRICOS E HISTÓRICOS DE LOS COSTOS.

Este capítulo aborda la contabilidad de gestión (que involucra los costos) y su diferencia con la contabilidad financiera, para tal fin se parte del trabajo de Johnson y Kaplan. Además se tratan algunos aspectos teóricos e históricos de los costos con el propósito de formar un marco teórico y referencial para el desarrollo de los objetivos de la presente monografía, para esto se toma como referente los documentos del profesor Marcelino Figueira “El costo y sus teorías en cuatro palabras” e “Integración de los conocimientos de costos” dado que, a juicio de los autores, compendia y resume de manera clara los conocimientos relacionados con los costos.

Para el desarrollo de este capítulo, se tratan cinco apartados, el primero de ellos hace relación a la diferencia entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera, además de la postura de Johnson y Kaplan respecto del origen de la contabilidad de gestión. El segundo, aborda los antecedentes y evolución de algunas perspectivas sobre costos, mostrando el desarrollo a lo largo de la historia de aspectos teóricos que tienen relación con los costos y la aparición de éstos en los Programas de Contaduría Pública en Colombia. El tercer apartado hace referencia a la historia de los costos pero, a diferencia del anterior, esta es vista desde una perspectiva de determinación del costo de un bien o un servicio. El cuarto muestra la teoría de los costos propuesta por el profesor Marcelino Figueira. Por último se tratan algunos términos de gran importancia en el proceso de determinación del costo de un bien o un servicio, desde la perspectiva del coordinador del ADA de Costos y Presupuestos.

2.1 CONTABILIDAD DE COSTOS.

Tomando como referente el texto de Johnson y Kaplan titulado “La contabilidad de costes”¹⁰ se indica a continuación la diferencia entre la contabilidad de costos y la contabilidad financiera. Desde la perspectiva de los autores en el proceso que vivieron las empresas norteamericanas desde principios del siglo XIX, para tener claridad entre estos dos tipos de contabilidad. Como Johnson y Kaplan mencionan en la introducción de su texto, la contabilidad de gestión (que incluye los costos) se enfoca en la motivación y evaluación de los procesos internos de una empresa, determinando así su eficiencia, por el contrario la información contable financiera

¹⁰ JOHNSON, Thomas y KAPLAN, Robert M. La contabilidad de costes: Auge y caída de la contabilidad de gestión. España: Plaza & Janés, 1988. p. ISBN 8401361087.

no enfatiza en los usuarios internos de la misma quedando a disposición de los externos, sin tener relación alguna con la contabilidad de gestión.

Es relevante aclarar que desde la mirada de Johnson y Kaplan, el surgimiento de la contabilidad de gestión, en los Estados Unidos, se da en el siglo XIX, sobre todo como consecuencia de la revolución industrial, la cual le permitió a los empresarios darse cuenta que era eficiente destinar recursos significativos a los procesos de producción, así entonces “la contabilidad de gestión se desarrolló para apoyar el afán de lucro de los empresarios, para que las empresas multiproceso, jerárquicas y dirigidas fueran más eficientes que gestionar procesos de transformación continuos a través del mercado”¹¹.

A continuación se presenta un cuadro que dispone algunas de las diferencias entre contabilidad de costos y contabilidad financiera:

Cuadro 2. Diferencias entre contabilidad financiera y contabilidad de costos

	Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costos
Área de actuación	Registra las operaciones que vinculan la empresa con terceros, proveedores, clientes, etc. La contabilidad financiera se refiere al negocio en su totalidad.	Registra las operaciones referidas a la gestión puramente interna de la empresa.
Operatividad del registro	Se exterioriza en ocasión de comprobarse un hecho con actos permutativos, modificación de la ecuación patrimonial en su relación con la entidad o terceros.	Se exterioriza mediante el registro en el momento en que se verifican hechos relacionados con la fabricación de productos desde que son insumos hasta producto terminado.
Objetivo que persigue	Determinar los resultados del ejercicio de toda la empresa en su conjunto y su repercusión en el patrimonio, exponiendo sus variaciones.	Determinar costo total y costo unitario de los productos, procesos, funciones o centros, posibilitan el planeamiento y mejor control de las operaciones.

¹¹ Ibíd., p. 24

	Contabilidad Financiera	Contabilidad de Costos
Criterios en que se funda	Criterios contables seguidos de un período a otro.	Sistema interno de contabilidad de costos, depende de cada empresa e información que necesita.
Destino de la información que produce	Para la dirección, los accionistas y terceros.	Para la dirección exclusivamente.
Tipos de datos que revelan	Produce datos sintéticos o no analizados en todos sus componentes. La información que suministra no es tan rápida. Está dirigida a personas ajenas a la actividad interna de la empresa. Informa con respecto a la situación económica patrimonial de la empresa.	Proporciona datos analíticos, los muestra por producto, procesos, funciones o centros, posteriormente sintetizados pasan a la contabilidad financiera para su registro. La información que produce es más rápida que la patrimonial.
Tipos de cuentas que emplea	Referidas a costos son sintéticas o de control y se llevan al mayor principal.	Exclusivamente de análisis de costos, se llevan a mayores auxiliares, algunos se hallan chequeados en cuentas del mayor principal.
Calidad de la información	Revela costos globales de carácter histórico.	Costos patrimoniales de carácter histórico y costos estándares o de operación.
Régimen legal	Es obligatoria. De acuerdo a los PCGA	Es facultativa.
Fuente: Gómez, Joselin. Costeo por órdenes específicas. http://www.gestiopolis.com/recursos2/documentos/fulldocs/fin/cosordespec.htm		

2.2 ANTECEDENTES Y EVOLUCIÓN DE ALGUNAS PERSPECTIVAS TEÓRICAS DE LOS COSTOS.

Este apartado trata dos aspectos, el primero de ellos hace referencia a las reflexiones que desarrollan los pensadores Aristóteles, San Agustín, San Alberto Magno y Santo Tomás de Aquino en relación al valor y el precio involucrando a los

costos en sus disertaciones, dichas reflexiones se tomarán con base en lo expuesto por el señor Juan C. Cachanosky. Además se describen las diferentes teorías que han tenido relación con los costos a lo largo del tiempo, según lo dispuesto por Marcelino Figueira, por último se trata la introducción de los programas de costos a los Programas de Contaduría Pública en Colombia.

2.2.1 Reflexiones de Aristóteles, San Agustín, San Alberto Magno y Santo Tomas de Aquino en relación al valor y el precio que involucran a los costos.

El profesor Juan C. Cachanosky en su documento “Historia de las teorías del valor y del precio”¹² menciona cómo la economía se desprende de la ética y la moral, por ello hace referencia a algunos filósofos; inicialmente las disertaciones de éstos giraban en torno a la justicia, más específicamente en torno al precio justo de los bienes, lo que los llevó a incluir los costos dentro de sus reflexiones.

Para efectos del trabajo se resumen los aportes de los cuatro pensadores más representativos del documento del profesor Cachanosky que, sin tratar el tema de los costos directamente, se encuentran entre los primeros en hacer alusión a ellos:

2.2.1.1 Aristóteles (384-322 a.C).

Como la mayoría de los filósofos antiguos, según Cachanosky, este pensador se preocupaba por el logro de una sociedad justa, dentro de este contexto hace alusión a algunos aspectos económicos, principalmente los que tenían que ver con el intercambio de bienes. La importancia de este pensador radica en que, a pesar de no ser su principal preocupación los temas económicos, es el primero en hacer referencia al tema del valor y el precio, generando así el debate sobre el valor de uso y valor de cambio que se ha prolongado a lo largo del tiempo. El valor de uso hace referencia a la satisfacción o placer que genera a una persona la posesión de un bien y el valor de cambio a la cantidad de otras mercancías que se pueden obtener a cambio de éste.

Dado el contexto de justicia en el que se enmarca Aristóteles este afirma que en el intercambio lo que se entrega debe ser igual o equivalente a lo que se da, sin dejar claro cómo y qué se debe igualar para generar un intercambio justo.

¹² CACHANOSKY, Juan C. Historia de las teorías del valor y del precio Parte I. En: Libertas. Mayo, 1994. No. 22. p. 1-16.

2.2.1.2 San Agustín (345-430).

Este pensador se apoya plenamente en el pensamiento de Aristóteles, el aporte de san Agustín según Cachanosky es la claridad que le da al tema del valor en sus escritos, dejando el mismo problema que Aristóteles al no explicar cómo y qué se debe igualar para establecer justicia al momento del intercambio.

2.2.1.3 San Alberto Magno (1193-1280).

Según Cachanosky, continúa con la doctrina de Aristóteles, pero va un poco más allá de lo esbozado por los dos pensadores anteriores, introduciendo un criterio para determinar el justo precio, éste es el costo de producción.

2.2.1.4 Santo Tomás de Aquino (1225-1274).

Este pensador se fundamenta en Aristóteles y Alberto Magno casi que de manera textual según Cachanosky, incluye el problema dentro de un punto más amplio denominado “tratado de justicia”, Santo Tomas aborda el problema a partir de la búsqueda de una explicación que permitiera aclarar por qué el lucro y el interés no siempre se deben considerar como pecados, por ello busca aclarar esta situación con base en el precio justo.

Según Cachanosky es en el texto “Comentarios a la ética Nicómaco” donde Santo Tomas se expresa con mayor claridad acerca de qué es o cómo se determina el precio justo haciendo referencia a los costos y el trabajo que se invirtieron en la producción del bien.

2.2.2 Teorías económicas del costo desde la perspectiva de Marcelino Figueira.

Con el propósito de indicar algunas teorías relacionadas con los costos, se ha tomado como referencia el texto El Costo y Sus Teorías En Cuatro Palabras de Marcelino Figueira¹³, quien a lo largo de este documento menciona las teorías involucradas con los costos sintetizándolas en cuatro aspectos fundamentales: su definición, significado, origen y concepto.

¹³ FIGUEIRA, Marcelino. El costo y sus teorías en cuatro palabras. En: Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos (28: 21-23, septiembre). Memorias. Mendoza, Argentina.: Inca Editorial Cooperativa de Trabajo Ltda, 2005. p. 151-167.

Para hacer claridad en cuanto a estos términos, se cita a continuación lo que Figueira entiende por cada uno de ellos:

- Definición: “La palabra “definición” dice “para que es” algo a través de una “proposición que expone con claridad y exactitud sus caracteres genéricos y diferenciales”.¹⁴
- Significado: El “significado” precisa “que es” una cosa por medio de otra u otras palabras, por ejemplo: costo significa sufrimiento. Deriva del verbo significar: “ser una cosa, por naturaleza, imitación o convenio, representación, indicio o signo de otra cosa distinta”.¹⁵
- Origen: “En tanto “origen” manifiesta “cual es” el comienzo de algo, su “principio, nacimiento, raíz y causa”.¹⁶
- Concepto: “El “concepto” revela “como es” el “pensamiento expresándolo con palabras” mediante “opinión o juicios”, constituyendo una relación oral o escrita de una idea con detalles y explicaciones acerca de lo que se cree sobre ella.”¹⁷

A continuación se presentan las teorías que según Figueira tienen relación con los costos y los impulsores de las mismas, posteriormente en el cuadro 4 se indican las teorías con su respectiva definición, significado, origen y concepto con base en el documento El Costo y Sus Teorías En Cuatro Palabras.

¹⁴ Ibíd., p. 153.

¹⁵ Ibíd., p. 153.

¹⁶ Ibíd., p. 153.

¹⁷ Ibíd., p. 153.

Cuadro 3. Las teorías del costo y su impulsor

Teoría	Impulsores
Valor de costo	Doctrina Tradicional Contable
Valor económico	Escuela Clásica Económica
Valor subjetivo	Escuela Psicológica
Costo alternativo	Escuela Económica contemporánea
Remuneración de factores	Doctrina Económica Contemporánea
Valor corriente	Doctrina Contable Moderna
Sacrificio de bienes	Oscar M. Osorio
Objeto de inversión	Marcelino Figueira
Relación insumo –producto	Enrique N. Cartier
Fuente: FIGUEIRA, Marcelino. El costo y sus teorías en cuatro palabras. <u>En</u> : Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos (28: 21-23, septiembre). Memorias. Mendoza, Argentina.: Inca Editorial Cooperativa de Trabajo Ltda., 2005. p. 162.	

Cuadro 4. Teorías del costo.

TEORÍA	DEFINICIÓN	SIGNIFICADO	ORIGEN	CONCEPTO
Valor de costo “ Doctrina Tradicional Contable”	Precio pagado o valor real de cualquier cosa que se entrega a cambio de los recursos o servicios que se adquieren.	Precio de compra.	Compraventa	Dinero desembolsado o prometido pagar a cambio de la obtención de un bien o servicio. Dicho valor se registra como activo hasta el momento de la venta o del empleo en la producción de bienes o servicios, situación esta última, en que la suma de los montos oportunamente abonados constituye el costo de los productos obtenidos a precios históricos.
Valor económico “ Escuela Clásica Económica”	Sacrificio económico destinado a lograr un fin determinado.	Sufrimiento por dejar de tener el valor económico (utilidad) acumulado en los bienes empleados.	Trabajo	El punto focal de la Escuela Clásica fue la macroeconomía, en consecuencia, el costo fue abordado desde la óptica de un país considerado como un todo, siendo el factor trabajo el motor generador de riqueza. El costo es interpretado como el sufrimiento de los sujetos que sacrifican u ofrendan el esfuerzo acumulado en los bienes para obtener cosas que satisfagan mejor sus necesidades.
Valor subjetivo “ Escuela Psicológica”	Determinada operación es, para el sujeto económico que la realiza, el valor que este atribuye a los recursos económicos empleados.	Valor atribuido por un sujeto a los recursos económicos empleados en una operación.	Operación	El valor -económico- dado por los sujetos a los recursos empleados en una operación constituye el costo de la misma. El sujeto, dada la escasez de recursos para satisfacer sus necesidades y mejorar su bienestar, privilegia unos bienes otorgándoles mayor valor que otros a los que considera prescindibles y, por ende, está dispuesto a desprenderse.

Cuadro 4. (Continuación)

TEORÍA	DEFINICIÓN	SIGNIFICADO	ORIGEN	CONCEPTO
Costo alternativo “Escuela Económica contemporánea”	Determinada alternativa es aquello desplazado, no elegido para obtenerla.	Cosa desplazada, la que pudo haberse elegido y no lo ha sido al haberse optado por otra de las alternativas posibles.	Decisión	Se establece que los sujetos tienen que elegir solo una de las alternativas posibles y, por consiguiente, pierden la posibilidad de obtener con los recursos sacrificados, lo ofrecido por las opciones desplazadas. Es decir, que una cosa elegida tiene como costo lo que ha sido desplazado para obtenerla.
Remuneración de factores “Escuela Económica contemporánea”	Compensaciones que deben recibir los propietarios de los factores y del capital usados por una firma, si se desea que continúen proveyendo de factores a la empresa.	Remuneración o compensación a la que se hacen acreedores quienes suministran los factores a la empresa.	Relación de Intercambio	Tanto los proveedores de insumos, los trabajadores, como los suministradores del capital (incluso del capital propio), operan en un mercado con demandas alternativas por lo cual la prestación y su continuidad en el tiempo están sujetas a su satisfacción con la remuneración o compensación que reciban a cambio. Constituye pues costo para la empresa las retribuciones a las que la obliga el mercado a efectos de obtener los factores requeridos en el desarrollo de sus operaciones.
Valor corriente “Doctrina Contable Moderna”	Sacrificio económico que según la información de que dispone quién lo calcula, se supone que sería preciso efectuar en el momento de que se trate, para adquirir o producir un bien o servicio	Valor corriente del precio de compra, el que correspondería pagar en el momento de calcularse el costo.	Compraventa	Dinero desembolsado o prometido pagar a cambio de la obtención de un bien o servicio en el momento de calcular el costo. En el momento de adquisición de bienes el precio pagado está a valores corrientes, no es así en las instancias de la reventa, la producción o la venta de lo elaborado, si ellas no son instantáneas con la compra, debiéndose consecuentemente actualizarse los valores monetarios.

Cuadro 4. (Continuación)

TEORÍA	DEFINICIÓN	SIGNIFICADO	ORIGEN	CONCEPTO
Sacrificio de bienes “Oscar M. Osorio”	Todo sacrificio de bienes económicos valuados de determinada manera realizado con el objeto de generar un ingreso más o menos diferido en el tiempo o cumplir un objetivo determinado	Sacrificio de bienes económicos cuyo objeto es generar ingreso o un fin determinado.	Aplicación de bienes	Se parte de la noción de “sacrificio” de factores económicos, teniendo en cuenta su oportunidad (costos presentes o futuros) y considerando “los elementos componentes: físico, real o concreto, en término de unidades de factor y el monetario, o valor de cada una de éstas, ya sea un valor negociado (genéricamente “precio”) o un valor equivalente a costo de oportunidad”. De tal manera, en palabras de su autor, se presenta un sacrificio de bienes que es necesario o presumible incurrir para la obtención de un producto, la prestación de un servicio, cumplir una tarea o alcanzar un objetivo que genere ingreso.
Objeto de inversión “Marcelino Figueira”	Recursos productivos empleados por parte de un agente económico en el desarrollo de su actividad, con el fin de incorporar nuevos recursos que racionalmente le proporcionarán beneficio.	Recurso invertido - recurso productivo empleado- por un agente económico en el desarrollo de su actividad.	Acto de Inversión	Los sujetos económicos realizan actos de inversión, dando, empleado o colocando voluntariamente sus recursos para incorporar con provecho nuevos recursos a su patrimonio. El objeto del costo, caracterizado como la riqueza buscada, es la causa por la cual el agente económico invierte sus recursos productivos. El costo existe porque hay un objeto que lo justifica. Costo es cada recurso empleado y también el total correspondiente a un objeto que, a efectos de su conocimiento en particular y en general para informar sobre la evolución de la riqueza, se expresa en unidades físicas concretas y unidades monetarias representativas de su valor económico (utilidad). Hay costo desde el momento en que se desprenden del patrimonio los recursos para la adquisición, producción o venta de bienes.

Cuadro 4. (Continuación)

TEORÍA	DEFINICIÓN	SIGNIFICADO	ORIGEN	CONCEPTO
Relación insumo – producto “Enrique N. Cartier”	Cualquier vinculación, conexión o relación coherente (lógica) entre un resultado (objetivo) productivo y los factores o recursos considerados necesarios para lograrlo	La relación insumo-producto entre un resultado productivo y los recursos necesarios para su logro.	Proceso Productivo	Esta teoría se fundamenta en la actividad de producción manifiesta a través de los procesos productivos en donde el costo asume al decir de su autor el carácter de una “relación esencialmente física entre cantidades de factores y cantidades de objetivos y la monetización se basa en la necesidad instrumental de manejar una unidad común para todos los factores productivos considerados necesarios.
El anterior cuadro fue elaboración propia tomando como referencia lo dispuesto por Figueira en su documento, el costo y sus teorías en 4 palabras. Fuente: FIGUEIRA, Marcelino. El costo y sus teorías en cuatro palabras. <u>En</u>: Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos (28: 21-23, septiembre). Memorias. Mendoza, Argentina.: Inca Editorial Cooperativa de Trabajo Ltda., 2005. p. 152-167.				

De esta manera se trató lo referente a la historia de los costos desde la mirada expuesta por algunos filósofos, que sin tratar el tema de los costos en específico, hacen referencia a éstos dentro de la discusión acerca del precio justo de los bienes y servicios, permitiéndonos otear lo referente a los costos desde la antigüedad. Además de las diferentes teorías expuestas desde la perspectiva de Marcelino Figueira que tienen relación con los costos y que permiten entender algunas definiciones, orígenes, conceptos y significados a través del tiempo del fenómeno económico costo (en abstracto).

A continuación se presentará la historia y evolución del costo cuando éste se concreta en un hecho económico real, es decir desde las vivencias empresariales, contrario a lo que se hizo en el apartado anterior en el cual se tomó como un fenómeno económico en abstracto.

2.2.3 Introducción de la contabilidad de costos en los Programas de Contaduría Pública en Colombia.

Es importante resaltar cómo la contabilidad en general y los costos en particular empiezan a tener cabida en el campo del conocimiento y más específicamente en el ámbito universitario. Para ello hemos tomado el texto de Humberto Cubides titulado Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX.

Cubides permite determinar la introducción de la contabilidad de costos a los Programas de Contaduría Pública en Colombia, tomando como referencia el decreto 2994 de 1948. Según Cubides, “En resumen, se buscaba con este decreto la formación técnica en diferentes especialidades (comercial, bancaria e industrial); resaltando la introducción por vez primera de los cursos de contabilidad de costos que permitían una visión más integral y concreta de la realidad de la empresa con el fin de ejercer un control más eficiente sobre sus operaciones, facilitando la planeación a futuro”¹⁸.

Continuando en esta misma línea histórica de la contabilidad de costos, ligada a los procesos de normalización y reglamentación, Cubides destaca el Decreto 0356 de 1951, por medio del cual se reglamenta la ley 143 de 1948, en este se reformó la enseñanza comercial en Colombia, indicando dos tipos de formación de la siguiente manera:

- Enseñanza elemental de comercio.
- Enseñanza comercial especializada.

Siendo esta última en la cual se incluyen los Cursos de Especialización para Técnicos, uno de ellos es el Industrial el cual contempla la contabilidad de costos como una de sus materias básicas, con una intensidad horaria de 4 horas semanales.

Dentro de la enseñanza comercial especializada también se contemplaba el título de Contador Público juramentado, siendo éste el de más alto grado en la instrucción comercial. El plan de estudio para acceder a este título tenía una duración de tres años que incluía formación en contabilidad industrial de costos

¹⁸ CUBIDES, Humberto. Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX p. 70.

(avanzados) en su segundo año de estudios, materia que se consideraba novedosa dentro del plan dispuesto para los Contadores Juramentados.

2.3 HISTORIA Y EVOLUCIÓN DE LA DETERMINACIÓN DEL COSTO.

Es importante resaltar la historia de la determinación de costos, dado que de este modo se puede aclarar su panorama a lo largo del tiempo, por ello se menciona a continuación algunos apartados relevantes con base en el documento “Introducción al estilo de la contabilidad y control de los costos industriales” de Cristóbal Del Rio Gonzales. Este documento, a juicio de los autores y con base en la revisión bibliográfica realizada, tiene el mérito de abarcar de manera amplia y clara lo relacionado con la historia de la determinación del costo.

Etapla antigua: En esta etapa es importante destacar que “no deja de considerar que los costos son un tipo de contabilidad donde en el país de Sumer (baja Mesopotamia) se encontraron los más antiguos escritos que datan de 6.000 a.C”¹⁹. Entendiéndose incluidos como un elemento contable con bastos antecedentes históricos.

Etapla media: Se resalta una de las cuentas más importantes en el desarrollo de la contabilidad de costos cuando “En Génova se localizan los orígenes de la cuenta pérdidas y ganancias”²⁰, lo que permite establecer la utilidad o pérdida del resultado de la actividad empresarial.

Etapla técnica: Como un acercamiento a la contabilidad de costos se destaca esta etapa como “el “Tractus XI” donde Pacciolo se refiere a la contabilidad, considerando que la aplicación de la misma requiere del conocimiento matemático. Aquí existe un acercamiento lógico a los costos”²¹, dado que para su cálculo y estudio se requiere del uso de las matemáticas y la estadística.

Etapla sistemática: En el inicio del siglo XIX empieza con éxito la industrialización de las empresas , así “Adam Smith y David Ricardo (con su teoría del valor) padres de la economía, fueron quienes iniciaron el liberalismo, es cuando la contabilidad, en general, y en particular los costos de fabricación, comienzan a

¹⁹ DEL RIO GONZALES, Cristóbal. Costos I: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. 20 ed. México: Thomsom Learning, 2002. p. 5.

²⁰ Ibíd., p. 6.

²¹ Ibíd., p. 6.

sufrir modificaciones de fondo, ya que el auge económico trajo mayor desarrollo a las prácticas contables donde están inmerso los costos, que tomaron carta de naturalización”²², dejando claro la importancia y necesidad del estudio y cálculo de los costos para las organizaciones.

La etapa sistémica se subdivide según Del Rio en dos periodos, el preindustrial y el periodo de la primera revolución industrial, estos se describen a continuación:

a) Periodo preindustrial:

Según Cristóbal del Rio González “la información sobre la actividad de transformación no era imprescindible, siendo suficiente con la contabilidad financiera para basar sus decisiones”²³. Dejando de lado la contabilidad de costos para este periodo.

b) Periodo de la primera revolución industrial:

Los grandes cambios tecnológicos, económicos y sociales del siglo XVIII que duran aproximadamente hasta mediados del siglo XIX convierten a la empresa en la principal unidad de producción, hecho que conllevó, según Del Río, a la especialización del trabajo y un arraigo de la mano de obra, pues las empresas no pueden prescindir de la misma. Con esto, “surge la necesidad de una reorganización o una adecuación que se evidencia en dos eventos: por una parte, en el acrecentamiento de la capacidad de transformación y el desarrollo de los centros industriales, como manifestación de la exigencia de una nueva dimensión, en consonancia con las exigencias de las recientes tecnologías propias del principio de elaboración en gran escala; por otra parte, en la existencia de una jerarquización de la Entidad, producto de la “división del trabajo”. ”²⁴

Teniendo en cuenta lo mencionado en el párrafo anterior, surge la necesidad de conocer el costo de los bienes producidos y de la composición de los mismos, es así como “la contabilidad de costos, toma en esta etapa un carácter científico para satisfacer la demanda de información que los empresarios requieren. No obstante, los esbozos de la contabilidad de costos eran muy simples porque, bajo estas circunstancias, el costo unitario de lo producido mengua dramáticamente y la

²² Ibíd., p. 6-7.

²³ Ibíd., p. 7.

²⁴ Ibíd., p. 7-8

mayor parte del costo total de fabricación está representado por costos directos”²⁵, así el cálculo del costo de un bien se hacía sencillo, resalta Cristóbal del Río, pues no se encontraba el problema de los costos indirectos, ni los costos de operación (financieros, administración y ventas).

Según Del Río, Como aporte al control y a la generación y manejo de los costos “En 1906 John Whitmore idea un procedimiento para el control de mercancías en los almacenes, a base de tarjetas, que pueden llevar la historia pormenorizada de cada artículo. Desde esta época y con base a los adelantos mecánicos, la contabilidad se ha beneficiado con el uso de máquinas especializadas para muchas tareas.”²⁶

Siguiendo en el camino de los aportes tecnológicos al servicio de los costos “A partir de 1920, se inventaron máquinas registradoras, facturadoras, de registros auxiliares, continuadoras de tiempo, de nóminas, y contabilizadoras. La cantidad, la calidad, y la velocidad de los registros, fueron los más beneficiados por estos cambios en la disciplina contable”²⁷. Aspectos que facilitan la efectividad del cálculo y estudio de los costos en las empresas, generando control y convirtiendo a las organizaciones en sistemas más eficaces de producción y creación de valor.

a) Periodo de la segunda revolución industrial.

Un hecho importante en los costos, según Del Río, se destaca a continuación: “Lyman Mills (establecida en EEUU en 1855) implanto un sistema de costos basado en la partida doble, que proporcionaba: costo de producción de artículos terminados, productividad de los trabajadores, impacto de cambios en la distribución de la planta productiva, y control de los materiales”²⁸.

A continuación se indica una figura expuesta por Del Río²⁹ que destaca las características principales de las empresas durante esta fase.

Figura 1. Características principales de las empresas de la etapa de la segunda revolución industrial.

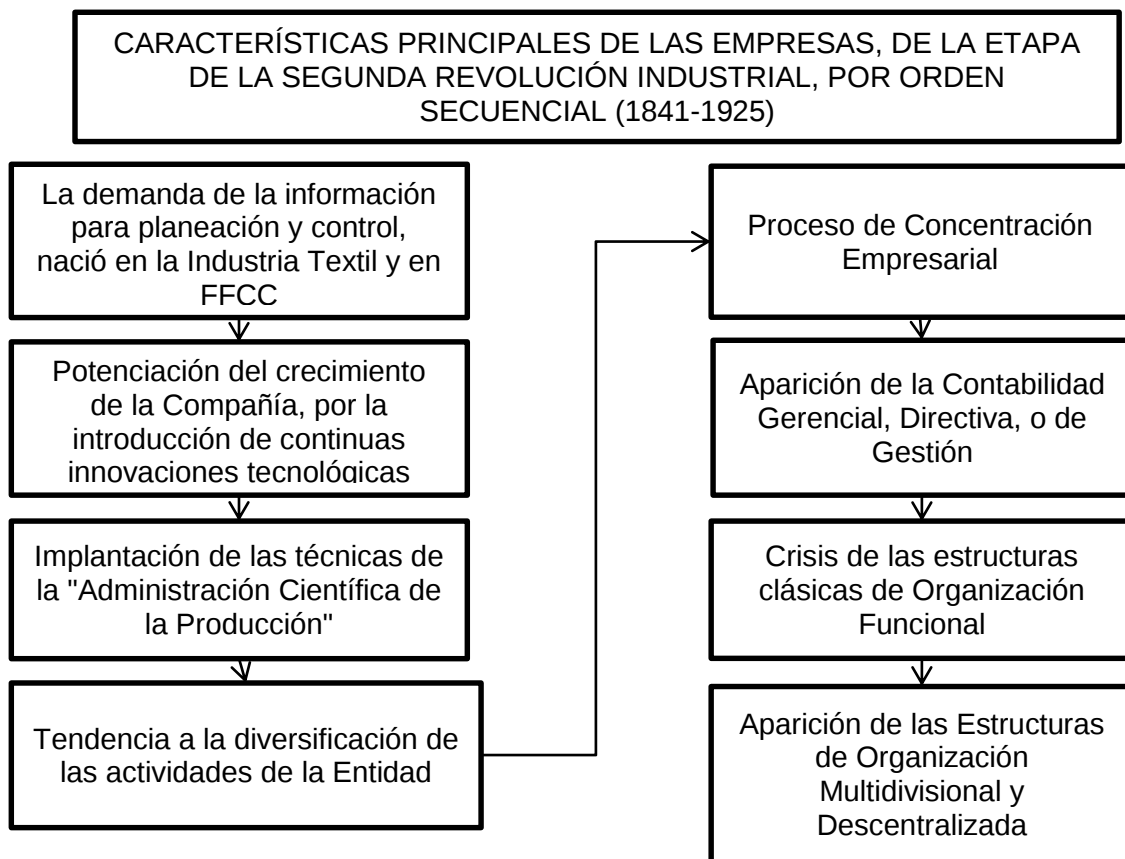
²⁵ Ibíd., p. 8.

²⁶ Ibíd., p. 8.

²⁷ Ibíd., p. 8.

²⁸ Ibíd., p. 9.

²⁹ Lamina tomada de Ibíd p. 12.



Fuente: DEL RIO GONZALES, Cristóbal. Costos I: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. 20 ed. México: Thomsom Learning, 2002. p. 12.

A continuación se destacan, los hechos más importantes en el periodo de la segunda revolución industrial, indicando el año y las personas que promovieron el avance, el siguiente cuadro es elaboración propia de los autores con base en el documento Costos I: Introducción al estilo de la contabilidad y control de los costos industriales de Cristóbal Del Rio Gonzales.

Cuadro 5. Hechos más importantes en el periodo de la segunda revolución industrial.

Tiempo	Desarrollo	Autor³⁰
Al inicio del siglo XX	Aparecieron los estándares en el trabajo, una nueva organización con funciones “staff” (de servicio o consulta) y, la medición y asignación de los gastos indirectos de fabricación.	Taylor, Fayol, Emerson, Church, Towne (todos ingenieros)
1903	Surgen los estándares de funcionamiento, mismos que dan lugar a los procesos de planificación empresariales para, a continuación, prosperar nuevas partes de los sistemas de costos, específicamente el procedimiento de costos por procesos, adjuntando los costos indirectos en las cuentas por secciones.	
	Estructuró los estudios científicos en que debe basarse el cálculo operativo de los costos	Henry Metcalf
	Sistematizó el punto de encuentro de los cimientos de organización, con el cálculo de los costos a través del establecimiento de centros de responsabilidad	Hamilton Church
	Sistematizó lo referido a la política de precios, en relación con el control financiero, a la gestión, y a la responsabilidad descentralizada.	Donaldson Brown
1908	Demostró la importancia de los costos estándar para la planeación, conocimiento anticipado, y el control.	Emerson
1920.s	La contabilidad gerencial obtiene identidad propia, conformándose como un “sistema informativo para la gestión empresarial”.	
1923	Sugiere que se deben usar diversos modelos de costos para distintos propósitos; costos	J.M. Clark

³⁰Los espacios en blanco en la columna autor se deben a que el desarrollo no se le atribuye a un autor en específico dado que los contextos obligaron a que se dieran estos cambios.

Tiempo	Desarrollo	Autor³⁰
	diferenciales que varían con cada decisión, así como disgregar el desarrollo de los sistemas de costos de la contabilidad financiera. Análisis profundamente los conceptos de gastos indirectos de fabricación, sugirió el uso de la estadística, para determinar el comportamiento de los costos, y destacó la importancia de mantener separadas de mantener separada la información financiera y la contabilidad de costos.	
1925	Es en este año, cuando diversas empresas norteamericanas industriales implantan diversos procedimientos de contabilidad gerencial, tales como: contabilidad de los elementos del costo, presupuestos de caja e inversión, y presupuestos flexibles.	
1929	La contabilidad de costos, afectada por dicha depresión, atendió solo a principios y criterios financieros, siendo su preocupación principal el suministro de información de la valuación de los inventarios y del costo de producción de lo vendido	Depresión económica de 1929
Fuente: DEL RIO GONZALES, Cristóbal. Costos I: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. 20 ed. México: Thomson Learning, 2002.		

Etapas electrónicas: Con el propósito de ahondar más de cerca, la historia reciente de los costos, se presenta a continuación algunos de los aspectos de mayor relevancia de esta etapa, tomando como referencia la caracterización que hace Horngreen citado por Cristóbal del Río Gonzales, en donde se detalla algunos aspectos de la historia de los costos a partir de la década de 1940.

a) Década de los años 1940's y 1950's

Durante esta época se considera "El costo de fabricación del producto como algo único y... (se procura) un cómputo del mismo con la mayor exactitud posible"³¹. Así lo destaca Horngreen, quien denominó este suceso como el "costo verdadero".

Otro suceso de gran importancia para destacar es el surgimiento del "concepto de contabilidad gerencial expresado por Keller, pues se comenzaba a considerar la utilización de información contable para la planificación y control, con objeto de tomar decisiones directivas"³².

b) Década de los años 1960's y principios de los 1970's

El periodo "de la verdad condicionada", denominado así por Horngreen, quien destaca que en este "empieza a tomar forma la moderna contabilidad gerencial, directiva o de gestión, estableciéndose los principios de su posterior desarrollo y, la contabilidad de costos se integra en los dominios de la contabilidad gerencial (ya no tanto en la contabilidad financiera) al considerarse los logros obtenidos en épocas anteriores, enfocados hacia la gestión o dirección."³³

Según Del Río, para la década de los sesentas (1960) "comenzó una gran corriente de literatura sobre contabilidad gerencial, aplicando modelos cuantitativos a una variedad de problemas de planeación y control. Las técnicas analíticas que se proponen utilizar para los problemas de contabilidad de costos son, entre otras, el análisis de regresión, la programación lineal y no lineal, la teoría de probabilidades, el examen hipotético, y la teoría de decisiones"³⁴. Generando así más herramientas que permiten un análisis más acertado de una entidad u organización.

c) Periodo posterior a la crisis del petróleo de los años 1970's

Este periodo se puede avistar desde dos perspectivas, la primera de ellas destaca "la contabilidad de costos incorporada a la sujeción de la contabilidad gerencial, que empezó a tomar forma en las décadas de 1960's a 1970's, siguiendo su

³¹ Ibid., p. 15. (El texto entre paréntesis es elaboración propia)

³² Ibid., p. 15.

³³ Ibid., p. 18.

³⁴ Ibid., p. 14-15.

progreso, encaminada a lograr la información necesaria de ayuda para la gestión empresarial”³⁵.

La segunda de ellas se enfoca en “las actuales necesidades de información (en la década de los 70’s) para la toma de decisiones en las empresas modernas, provocan la demanda y el apogeo de la contabilidad... de gestión como primordial sistema de información para la gerencia”³⁶.

Según del Río Horngreen nombró esta época como la de la “verdad costosa”, basado en el enfoque de “evaluación de la información”. Para explicar este fenómeno Cristóbal del Río Gonzales cita a Demski y Feltyaham (1976) para quienes esta época “se caracteriza no solo por la importancia del valor de la información para quien la va a recibir, sino también el costo incurrido para disponer de la misma; esto es, antes de implantar un sistema de costos para la gestión, se hace preciso analizar tal información en términos de costo-beneficio”³⁷.

Otro aspecto importante para destacar de esta década es la alta competitividad en precio, calidad y diseño de estrategias, esto en torno a dos propósitos “reducción de costos y aumento de calidad... (Teniendo en cuenta que la calidad se involucra como una nueva variable de gran importancia). Pero en esta etapa, las formas tradicionales de obtener los costos de fabricación se encuentran limitadas ante esta nueva perspectiva de calidad y precio lo que evidencia sus primeras limitaciones y de la contabilidad gerencial misma”³⁸.

Horngreen destaca, según Del Río, para la década de los 80’s un enfoque positivo “...basado en el escrutinio del empleo de procedimientos, métodos y técnicas de contabilidad directivas en las empresas, con el propósito de organizar una teoría general que permita definir lo que se hace y para vaticinar lo que se puede hacer en lo sucesivo”³⁹. A este periodo lo denominó como el de la “verdad realizada”.

Para este decenio se incorpora un nuevo elemento a la competitividad de mercado denominado: “adaptación del producto a las necesidades específicas del cliente”, lo que se traduce en

³⁵ Ibíd., p. 19

³⁶ Ibíd., p. 19 (El texto entre paréntesis es elaboración propia)

³⁷ Ibíd., p. 19.

³⁸ Ibíd., p. 19 (El texto entre paréntesis es elaboración propia)

³⁹ Ibíd., p. 21.

“que la competencia entre las diferentes compañías, estaba delimitada por tres factores primordiales: precio, calidad y flexibilidad. La exigencia de este nuevo factor obligó a un cambio generalizado en el medio de operación de las empresas (J.I.T., T.Q.C., tecnología avanzada, sistemas de dirección estratégica) mismos que ponen en tela de juicio la insuficiencia de los sistemas existentes de contabilidad directiva calificada como estado de crisis. Todo ello, demanda un cambio en la contabilidad de gestión actual.”⁴⁰

d) Avances de la contabilidad gerencial desde mitad de los 1980's hasta finales del siglo XX

Para indicar de manera amplia y clara los acontecimientos desarrollados a lo largo de este periodo, tomaremos como referente los trece puntos destacados de la historia de este periodo según Cristóbal del Río⁴¹:

1. Cierta atraso en la adaptación a la Contabilidad directiva, por carencias en los métodos, técnicas y procedimientos de los costos tradicionales, supeditados a la contabilidad financiera.
2. Avances en la organización: delegación de responsabilidad y carácter interdisciplinario de las Contabilidades de Costos y Gerencial, orientadas a estudiar la conducta de los receptores.
3. Aparecen temas como análisis de regresión, de costos – volumen – beneficio en condiciones de incertidumbre, teoría de la agencia, modelos de investigación de variaciones y desviaciones, así como de asignación de costos y terotecnología.
4. Adaptación del producto a las necesidades del cliente, siendo los factores: precio, calidad y flexibilidad, con tecnología avanzada y sistema de Dirección Estratégica, y cambio en la Contabilidad de Gestión.
5. Justo a tiempo, control por medio de calidad total y potenciación de la Dirección Estratégica.
6. Estudio o análisis de la Cadena de Valor.
7. Métodos de Costos y de Dirección, basados en actividades (A.B.C)
8. Introducción en la contabilidad gerencial el pensamiento Estratégico de la Empresa.
9. Fines empresariales de reducción de costos, máxima calidad y acortamiento de plazos (J.I.T)

⁴⁰ Ibíd., p. 21.

⁴¹ Ibíd., p. 29.

10. Dirección Estratégica enfocada a la Gestión de Costos, considerando el ciclo de vida de los productos, menor tiempo, productividad e introducción a los Costos Medioambientales.
11. Atención a los nuevos contextos de competitividad, productivos y directivos.
12. Por la globalización se acelera y vigoriza el proceso de cambio empresarial (A.M.S- Advance Manufacturing System o Sistema Avanzado de Fabricación en 1992), calidad total, J.I.T, el Kaisen (mejora continua en el transcurso de vida del producto, 1994) y la Reingeniería.
13. Sistemas presupuestales de punta, la gestión de Costos Objetivos o proyectados (Target Costing) y la “Empresa Integrada”

2.4 TEORÍA DE LOS COSTOS PROPUESTA POR MARCELINO FIGUEIRA.

Para conocer acerca de la teoría general de los costos tomaremos como base de estudio al señor Marcelino Figueira, quien en sus documentos permite entender de manera clara y ordenada lo concerniente a la misma. Previo a esto es conveniente hacer una aclaración respecto al marco en el que se puede concebir una teoría general de los costos, con tal propósito se trata a Oscar M Osorio, en su texto “La teoría general del costo y la teoría contable” quien al referirse al estado existente de la visión anglosajona de la contabilidad indica que ésta:

“...olvida las conclusiones de la que podríamos llamar antigua Escuela europea continental, la que a través de los escritos de Schneider y Schmalenbach en Alemania y Zappa, Besta y Onida en Italia, por no citar sino a los más conocidos, se había adelantado y alertado sobre el error y el peligro de limitar el campo de la Contabilidad, quitándole su base racional y lógica y su fundamento natural, acentuando su carácter técnico, supliendo una estructura teórica que fue suprimida. Pero como la técnica no puede ser nunca un sustituto de la teoría, la Contabilidad se ha desviado hacia los detalles, destacando lo puramente formal”⁴²

Antes de continuar es apropiado realizar una breve descripción de las posturas generales de lo que son la escuela anglosajona y la escuela europea continental, se tomará como referente lo dispuesto por Roberto Vásquez y Claudia A. Bongianino. Para estos autores la escuela anglosajona “...considera a la contabilidad como una técnica por medio de la cual la información económica de una empresa es tomada en cuenta y presentada a sus usuarios... (además)

⁴² OSORIO, Oscar M. La teoría general del costo y la teoría contable. En: Contaduría. Universidad de Antioquia No 29 septiembre de 1996 p. 123.

resuelve los casos que se presentan y para ello establece principios o normas que conduzcan a su resolución práctica, aunque dicho cuerpo de normas no resulte perfectamente articulado”⁴³. Por el contrario, la escuela europea continental “...se inclina por considerar a la contabilidad como una ciencia que estudia a las haciendas y su patrimonio”⁴⁴, incluso se encuentran autores en esta escuela que consideran a la contabilidad como “la ciencia del control económico, como la ciencia de la administración económica de las haciendas y como la ciencia del patrimonio”⁴⁵.

Es por eso que para hacerse una idea de una teoría de los costos este trabajo se enmarca en los preceptos de la Escuela europea, para la cual la teoría prima sobre la técnica, dejando de lado la visión de la Escuela anglosajona.

Siguiendo con lo descrito por Osorio y para encaminarnos en una aproximación teórica de los costos es de suma importancia resaltar lo que él denomina como las tres circunstancias relacionadas con los costos y su estudio por la contabilidad, citadas a continuación:

1. “El objetivo tradicional de su estudio por la Contabilidad de Costos estuvo fuertemente influenciado por el peso de la concepción propia de un sistema ajeno y restrictivo: la valuación del patrimonio, es decir su consideración dentro del denominado por la escuela italiana, Sistema de la renta”⁴⁶
2. “Se han desarrollado técnicas para solucionar aspectos puntuales o coyunturales, especialmente en el área de los costos industriales, que es sobre lo que más se ha escrito y se escribe, marginándose otras actividades.”⁴⁷
3. “No existe una Teoría general formalizada que interprete las relaciones entre los factores utilizados en todo proceso productivo y sus resultados, aun cuando hay trabajos sobre algunos aspectos parciales.”⁴⁸

Para este trabajo la tercera situación mencionada por Osorio es de gran importancia, debido a que hace referencia a la Teoría General de los Costos y además nos permite aclarar que para la época en la que él escribe (1996), ésta no se concibe formalmente; como se resalta en el documento integración de los

⁴³ VÁSQUEZ, Roberto y BONGIANINO, Claudia A. Principios de teoría contable. Buenos Aires.: Aplicación Tributaria S.A, 2008. p. 19. ISBN: 978-987-1487-02-8.

⁴⁴ *Ibíd.*, p. 19.

⁴⁵ *Ibíd.*, p. 19.

⁴⁶ Osorio. Op. cit., p. 122.

⁴⁷ *Ibíd.*, p. 122.

⁴⁸ *Ibíd.*, p. 122.

conocimientos de costos de Marcelino Figueira (2012), quien cita una ponencia de los profesores Osorio y Cartier, donde estos últimos catalogan la Teoría General del Costo como “una teoría en gestación”⁴⁹, con esto se entiende que esta teoría se encuentra en proceso de formación.

A continuación se presentan los antecedentes que encaminaron a Marcelino Figueira a postular una nueva denominación de la teoría general del costo, además, el apartado citado permite evidenciar de una manera simple la evolución de ésta:

“En 1984 aparece en Argentina la idea de reunir bajo la denominación **Teoría General del Costo** *«los principios o formulaciones básicas en que se sustenta la disciplina»* [CARTIER]. En 1992, ya en el ámbito iberoamericano, una ponencia argentina decía *«La teoría general del costo es quizás una teoría en gestación. La misma, en su extensión debería abarcar lo relativo a la cuantificación y medición de los costos (aspecto contable) a partir de una fundamentación económica de los fenómenos propios de la gestión empresarial»* [CARTIER Y OSORIO]. Un año después 1993, esta idea es presentada en el III Congreso Internacional de Costos manifestando que *«el objeto de este trabajo es sostener la necesidad de formalizar una **TEORÍA GENERAL DE LOS COSTOS**, y los principios de ella, dentro de la Contabilidad, o si se prefiere de la Contabilidad de Costos, aplicable no solo a la empresa sino a cualquier unidad económica...»*, agregando *«Creemos que la teoría general de los costos, cuya formalización proponemos, es una Teoría científica,...»* [OSORIO]. En el 2002 la idea de la fundamentación económica de los fenómenos es desarrollada en el nivel internacional definiéndose *«**TEORÍA DEL COSTO** es el conjunto de enunciados científicos referidos al costo como fenómeno económico relacionado con la evolución del patrimonio del ente»*, al mismo tiempo que se ratificaba la idea contable de la Teoría general de costos. [FIGUEIRA].”⁵⁰

Para Figueira la cita anterior es el reconocimiento justo que se debe hacer a los antecedentes a partir de los cuales decide proponer “el cambio de denominación de la tradicional **TEORÍA GENERAL DE COSTOS** por **TEORÍA CONTABLE DE COSTOS** y **TEORÍA DEL COSTO** por **TEORÍA ECONÓMICA DEL COSTO**,

⁴⁹ CARTIER, Enrique y OSORIO, Oscar. Teoría general del costo, un marco necesario. Evento científico Contabilidad, Finanzas y Auditoría en el proceso de integración iberoamericana, Ciudad de La Habana, Cuba, 1992. Citada por FIGUEIRA, Marcelino. Integración de Los Conocimientos De Costos, en Contribuciones a la Economía, Julio 2012, p. 19 (2012), tomado de: <http://www.eumed.net/ce/2012/mf2.html>

⁵⁰ FIGUEIRA, Marcelino. Integración de Los Conocimientos De Costos, en Contribuciones a la Economía, Julio 2012, p. 19-20 (2012), tomado de: <http://www.eumed.net/ce/2012/mf2.html>

reservando la designación TEORÍA GENERAL DE COSTOS para la suma de ambas, como el nombre que integra el conocimiento teórico sobre costos”⁵¹.

Para aclarar a que hace referencia Figueira con las teorías antes mencionadas, éstas se explicitan a continuación:

Teoría económica del costo: “estudia el costo como un fenómeno en sí mismo dentro del ámbito de la *ciencia*, la Economía, constituyendo por ende *conocimiento abstracto* que se manifiesta por medio de proposiciones de carácter científico”⁵².

Teoría contable de costos: En ella “se establecen los procedimientos y normas aplicables a la realidad económica de los entes para la determinación del costo, en el marco de la Contabilidad de Costos, técnica científica derivada de la Economía, conocimiento concreto o aplicado que se transmite a través de proposiciones caracterizadas como técnicas”⁵³.

Teoría General de Costos: “es el conjunto de *enunciados científicos relacionados* con el **costo** como fenómeno económico y de los *preceptos técnicos* que hacen a su *determinación* como hecho económico voluntario en la praxis empresarial.”⁵⁴

A continuación mencionaremos de manera más amplia lo referente a la teoría, tanto económica como contable de los costos, para tener una mejor aproximación a la teoría general del costo.

2.4.1 Teoría Económica del Costo.

Para comenzar a hablar acerca del tema es importante hacer claridad respecto a que la definición de economía que se utiliza en este documento es la que sostiene Figuera, quien cita al economista Samuelson, el cual indica que la economía como ciencia “estudia la manera en que las personas y la sociedad terminan por elegir, usando o no dinero, el empleo y los recursos productivos escasos que podrían tener usos alternativos para producir diversos bienes y distribuirlos para su consumo, presente o futuro, entre las diferentes personas y grupos de la sociedad”⁵⁵.

⁵¹ Ibíd., p. 20.

⁵² Ibíd., p. 19.

⁵³ Ibíd., p. 19.

⁵⁴ Ibíd., p. 20.

⁵⁵ FIGUEIRA, Marcelino. Estudio del fenómeno económico “costo”. En: Congreso del Instituto Internacional de Costos (8: 26-28, noviembre: Punta del Este, Uruguay). Anales. Uruguay, 2003. p. 1-20.

Dado que Figueira considera el costo como fenómeno económico, es apropiado desarrollar una explicación acerca del por qué de esta situación. Para aclarar qué es un fenómeno Figueira se remite a la RAE para indicar que éste es “toda apariencia o manifestación, así del orden material como del espiritual”⁵⁶. Por ello Figueira aclara que el costo es una manifestación espiritual o material, espiritual en la medida en que se piense el costo como un intangible (escuela clásica y escuela psicológica), material dado que los costos se entienden como los bienes que se entregan con el propósito de generar un ingreso, así lo señala la doctrina contemporánea la cual ha tenido muy poca difusión.

Figueira entonces identifica a los costos como un fenómeno de tipo social debido a que éstos aparecen a consecuencia de la vida en sociedad, más específicamente del ámbito económico ya que su existencia se debe a la escases de recursos, lo anterior se manifiesta en la sustitución de bienes que la vida en comunidad impone para la existencia tanto a las organizaciones como a los individuos, entendiendo la sustitución como el sacrificio de los bienes entregados, así se llama costo al fenómeno económico que representa la disminución patrimonial.

Así el costo como fenómeno ligado al crecimiento patrimonial de un ente se explica teóricamente desde la economía por medio de propuestas de tipo científico que indican de forma racional su concepto, generando conocimiento de carácter abstracto que se ordena en un conjunto denominado teoría económica del costo.

“Distintas escuelas, doctrinas y autores a través del tiempo interpretaron a su modo el fenómeno económico costo dando lugar a (diferentes) teorías... consecuencia de los contextos habidos al momento en que cada una fue elaborada.”⁵⁷

Es importante aclarar que según Figueira “El cúmulo de *teorías* constituye **la teoría económica del costo**, expresión que también representa en economía a la totalidad del conocimiento abstracto sobre el costo, en cambio cuando quiere

⁵⁶ FIGUEIRA, Marcelino. Integración de Los Conocimientos De Costos. Op. Cit., p. 5.

⁵⁷ FIGUEIRA, Marcelino. El Costo y Sus Teorías en Cuatro Palabras. En XXVIII CONGRESO ARGENTINO DE PROFESORES UNIVERSITARIOS DE COSTOS (21-23 de septiembre de 2005, Mendoza, Argentina), 2005. p.155. (El texto entre paréntesis es elaboración propia)

hacerse referencia a las integrantes del acervo se cita **las teorías económicas del costo.**⁵⁸

Para hacer referencia a estas teorías se remite a las dispuestas en la segunda parte del primer apartado de este capítulo (Antecedentes y evolución de algunas perspectivas sobre costos, numeral 2.2.2).

2.4.2 Teoría contable de costos.

Para acercarse a la interpretación de Figueira respecto de la teoría contable de costos, veamos continuación uno de sus principales apartado del texto “Integración de Los Conocimientos De Costos”:

“La *búsqueda por conocer y explicar* la realidad del **costo** conduce a reflexionar sobre que sucede cuando el *fenómeno económico* se concreta en un *hecho real*, llevando entonces a argumentar acerca del “**costo de...**”, es decir, sobre un “costo determinado” para el logro de un propósito perseguido por un ente, siendo el objeto de la investigación el conocimiento concreto o aplicado a efectos de comprender que ocurrió, acontece o se prevé acaecerá. La expresión “**costo de...**” es genérica, representándose con los puntos suspensivos a los vocablos posibles que identifican cada *objeto del costo* (Vg.: producción, adquisición, etc.)⁵⁹

Es así como Figueira hace la aclaración de cómo el costo pasa de ser un fenómeno económico en abstracto para concretarse en un hecho económico real, y éste ya no se visualiza como el “costo” sino como el “costo de...”.

El costo de producir un bien o prestar un servicio se enmarca en la realidad patrimonial de una empresa “entendida como la totalidad de bienes, que en su condición de recursos, permiten a un ente desarrollar sus actividades económicas, registrado contablemente como activo”⁶⁰, es ahí donde se concentra el estudio del “costo de”, acorde lo mencionado por Figueira, de tal manera que hace referencia a un principio que permite establecer la clara relación entre el costo y el patrimonio.

“El *principio de dualidad* es el primer conocimiento incorporado por todo contable a través de la frase: “no hay deudor sin acreedor”, es decir, que toda disminución o incremento del *patrimonio o de su financiamiento* tiene como consecuencia inevitable un incremento o disminución del *patrimonio o de su financiamiento*. El

⁵⁸ FIGUEIRA, Marcelino. Integración de Los Conocimientos De Costos. Op. Cit., p. 8.

⁵⁹ Ibíd., p. 9.

⁶⁰ FIGUEIRA, Marcelino. El Costo y Sus Teorías en Cuatro Palabras. Op. Cit., p.11.

costo asumiendo su carácter de *fenómeno económico* se manifiesta en la realidad, campo *específico de la Contabilidad*, como una *disminución del patrimonio* que se *relaciona causalmente* siempre con un ingreso revelado como un *incremento del patrimonio*⁶¹.

Lo anteriormente mencionado se asemeja a uno de los principios para la profesión de Contador Público, dispuesto en el Decreto Reglamentario 2649 de 1993, indicando que “se deben asociar con los ingresos devengados en cada periodo los costos y gastos incurridos para producir tales ingresos”⁶², este se conoce como principio de asociación.

Resumiendo podemos decir, entonces, que para Figueira la Teoría contable de costos tiene como objeto el “costo de”, con lo cual hace referencia a este fenómeno económico concretado en una realidad determinada, diferente a como es tratado en la teoría económica del costo en el cuál éste se entiende como un fenómeno abstracto, es decir, en el cual se toman elementos generales de la realidad sin particularizar cada caso. Además, destaca también Figueira el contexto en el cual se encuadra el “costo de” el cual es el patrimonio (entendido éste como activo en los términos de Figueira), evidenciándose esta afirmación desde la relación que tiene el costo con el incremento o disminución del activo, característica netamente contable.

2.5 SISTEMAS, BASES, METODOLOGÍAS Y ELEMENTOS DE LOS COSTOS.

Dado que es el costo el elemento a estudiar en términos de su pedagogía y didáctica para el desarrollo de este trabajo es importante conocer su definición por tal razón se tomara como referencia lo expuesto en el texto “Contabilidad de costos un enfoque gerencial” donde se reconoce que la contabilidad de costos “...mide, analiza y reporta información financiera y no financiera relacionada con los costos de adquisición o uso de los recursos dentro de una organización”⁶³, de esta manera el cálculo del costo de un producto será responsabilidad de la contabilidad de costos. También consideramos oportuno resaltar el término de lo que se entiende por costo en Colombia acorde al artículo 39 del decreto reglamentario 2649 de 1993, “...los costos representan erogaciones y cargos

⁶¹ *Ibíd.*, p. 12.

⁶² COLOMBIA. PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto reglamentario 2649 (29, diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Cartagena, 1993.

⁶³ HORNGREN, Charmles, DATAR, Sriikant y RANJA, Madhav. Contabilidad de costos un enfoque gerencial. 14 ed. México: Pearson, 2012. p .4.

asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtuvo sus ingresos”⁶⁴.

Tomando como referente las notas de clase del docente Carlos Alberto Ángel Urueña, coordinador del ADA de Costos y Presupuestos, se dispondrán a continuación tres términos esenciales que el ADA enseña a sus estudiantes para entender el proceso de costeo (entendiendo éste como la determinación del costo de un bien o la prestación de un servicio); los términos a tratar son: Sistemas, bases y metodologías, se explicará cada uno de ellos a continuación.

2.5.1 Sistemas.

Los sistemas de costeo son “el conjunto de elementos de costeo interrelacionados para obtener un mismo fin, que para el caso concreto respecto a los costos sería determinar y calcular el costo de producir un bien o de ofrecer un servicio”⁶⁵. Estos se tratan desde dos perspectivas:

- Unidad de producción.
- Modalidad de producción

2.5.1.1 Sistemas de costeo por Unidad de producción.

Se entenderá como el “conjunto de elementos del costo para determinar lo que cuesta producir o prestar un servicio, que se acumula en una unidad que se llama orden de producción u orden de pedido u orden de servicio”⁶⁶.

2.5.1.2 Sistemas de costeo por Modalidad de producción.

Se entenderá como el conjunto de elementos del costo para determinar lo que cuesta producir o prestar un servicio, que se acumula en una unidad que se denomina proceso.

⁶⁴ Plan único de cuentas para comerciantes artículo 39 del decreto reglamentario 2649 de 1993.

⁶⁵ ANGEL URUEÑA, Carlos Alberto. Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali, Colombia. Notas de clase para el curso de procesos de costos II, 2010.

⁶⁶ Ibíd.

2.5.1.3 Diferencia entre los sistemas de costeo.

Cuadro 6. Diferencias entre sistemas de costeo

ORDENES DE PEDIDO	POR PROCESO
Acumula los costos por cada orden. Utiliza una sola cuenta de productos en proceso.	Acumula los costos por cada proceso. Utiliza una cuenta de producción en proceso para cada proceso.
La unidad de costeo es la orden de pedido.	La unidad de costeo es el proceso o departamento.
Es conveniente para aquellas empresas cuya producción se hace atendiendo un pedido de un cliente o una orden de producción determinada. La producción se hace por un lote (un numero definido de ellos), Empresas metalmecánicas, ebanistería, calzado, restaurantes, tipografías, construcción, confección.	Es particularmente conveniente para las empresas que usan tecnologías de producción continua. Ejemplo: Producción de papel, refinerías de petróleo, procesos químicos (producción ácidos sulfúrico, amoníacos y muchos petroquímicos), licoreras, textileras automatizadas.
El cliente determina las características del producto, es decir, calidad, cantidad, formas, etc.	Un cliente individualmente tomado no condiciona las características de los productos, aunque el producto si se hace atendiendo sus necesidades.
Los tres elementos del costo (MPD, MOD, CIF) son acumulados alrededor de la orden de pedido (o de producción), sin importar que estos empiecen y/o terminen antes y/o después del período contable de la empresa.	Los tres elementos del costo (MPD, MOD, CIF), son acumulados alrededor de un departamento, proceso o centro de costos para cada período con el fin de asignarlos a medida que van pasando por esos departamentos.

ORDENES DE PEDIDO	POR PROCESO
Por tratarse de una producción intermitente y heterogénea y por ser el pedido una unidad para acumular los costos tan estrechos y no coincidir con el período contable, los CIF deben aplicarse a las diferentes órdenes usando tasas predeterminadas o sistemas de ponderación tomando como base de asignación las unidades del pedido, las HMOD, etc., y así poder valorar los productos de la orden de pedido.	Se trata de una producción permanente y homogénea y como en un período todas las unidades que se inician en un proceso, no se alcanzan a terminar, es necesario para la asignación de los costos incurridos, dar a esas unidades en proceso, alguna equivalencia acorde a su grado de elaboración en que se halla. Al final del proceso se suman para determinar por elementos del costo, las unidades equivalentes completas para el cálculo del costo unitario de producción.
Fuente: ANGEL URUEÑA, Carlos Alberto. Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali, Colombia. Notas de clase para el curso de procesos de costos II, 2010.	

2.5.2 Bases de costeo.

Las bases de costeo, según el coordinador del ADA de Costos y Presupuestos el profesor Carlos Ángel, se entenderán como:

“la acumulación de costos en términos del tiempo, es decir, que la variable de información es el tiempo y sobre ello se puede decir que las bases de costeo se pueden subdividir acorde al tiempo en: presente o pasado y Futuro, generando algo muy importante en la gestión empresarial que es la comparabilidad en términos del tiempo y permitiendo evaluar que tan eficiente es la gestión de las empresas y los administradores, comparando lo planeado con lo ejecutado en términos del costo y del tiempo”⁶⁷

Estas bases de costeo podrán tratarse desde dos perspectivas, Bases de costeo real y predeterminado, estas se explican a continuación:

2.5.2.1 Bases de costeo real.

⁶⁷ Ibíd.

Se entiende como la “acumulación de costos ejecutados o incurridos (contabilidad de caja) y cargados o causados (contabilidad de causación) en tiempo presente o pasado.”⁶⁸

2.5.2.2 Bases de costeo predeterminado.

Será la “acumulación de costos futuros o cálculo de los costos anticipados o antes de que ellos ocurran. Son los costos futuros, tanto en cantidad como en valores o precios”⁶⁹. Conforme la manera en que estos se lleven a cabo podrán subdividirse en:

2.5.2.2.1 Estándar.

Éste “buscan la acumulación de los costos predeterminados basados en estudios científicos de ingeniería, con estudios de tiempos y movimientos, de materiales, procesos, procedimientos, donde su busca a través de estudios científicos la optimización, homologación y estandarización de procesos y actividades”⁷⁰.

2.5.2.2.2 Estimado.

Éstos “buscan la acumulación de los costos predeterminados basados en la praxis, la experiencia, no requiere de estudios científicos, ni de tiempos y movimientos, son empíricas, tomados de la experiencia y al igual que los costos estándar también establecen variaciones con la base de costeo real”⁷¹.

2.5.3 Metodologías.

Se entiende por metodologías “los pasos, uno a uno para determinar y calcular el costo de producir un bien o prestar un servicio”⁷². Las metodologías de costeo se clasifican en:

2.5.3.1 Metodologías de costeo tradicional.

En esta metodología de costeo se asume que “los productos, y su volumen de producción correspondiente, originan unos costos. Por consiguiente, las unidades

⁶⁸ Ibíd.

⁶⁹ Ibíd.

⁷⁰ Ibíd.

⁷¹ Ibíd.

⁷² Ibíd.

de productos individuales se convierten en el centro del sistema de costos y los costos son clasificados como directos e indirectos a los productos”⁷³.

2.5.3.2 Metodología de costeo integral.

Esta metodología de costeo “...no diferencia entre costo y gasto”⁷⁴, además “...trata de hacer directo lo que antes era indirecto, pues busca asociar o relacionar, a través de los inductores de recursos y actividades, los diferentes costos y gastos para que sean asumidos por la actividad, permitiendo conocer el costo integral de cada servicio prestado, lo cual le permite calcular a la empresa su margen de ganancia o pérdida adecuadamente”⁷⁵. Adicionalmente “trata de hacer variable durante el periodo lo que antes era fijo, al asociar o relacionar a la actividad o a una unidad, el costeo integral de dicha actividad”⁷⁶.

2.5.4 Elementos.

Los elementos que componen el costo son tres, a continuación se explicita cada uno de ellos:

2.5.4.1 Materia prima – materiales.

Los materiales serán “aquellos que conforman un producto terminado y que sabemos en qué cantidad exacta van en el producto terminado, tienen comportamiento variable porque son directamente proporcionales a los cambios en la producción, es decir que a mayor producción mayor costo total de los materiales”⁷⁷

2.5.4.2 Mano de obra.

La mano de obra está “compuesta por el valor de los servicios personales de los trabajadores directos, es decir, de aquellas que participan directamente en la elaboración del producto terminado, su comportamiento será variable en la medida

⁷³ Ibíd.

⁷⁴ Ibíd.

⁷⁵ Ibíd.

⁷⁶ Ibíd.

⁷⁷ Ibíd.

en que se paga por unidad producida o fija en la medida en que se pague mensualmente al trabajador.”⁷⁸

2.5.4.3 Costos indirectos de fabricación.

Estos se componen por “conceptos contables asignados al departamento de producción, los cuales pueden ser de comportamiento variable o fijo según corresponda, algunos de estos conceptos son por ejemplo: los materiales indirectos (de comportamiento variable), la mano de obra indirecta regularmente de comportamiento fijo, los otros costos indirectos de fabricación como por ejemplo mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento y otros que regularmente son de comportamiento fijo.”⁷⁹

De esta manera terminamos un marco referencial que permita el estudio acerca de la enseñanza de los costos en el ADA de Costos y Presupuestos, permitiendo entender las diferencias entre la contabilidad financiera y la contabilidad de costos, la evolución histórica de esta última desde algunas apreciaciones filosóficas, así como la evolución de la determinación del costo de los bienes y servicios su clasificación vista desde la perspectiva del ADA y los elementos que componen el proceso de costeo.

⁷⁸ Ibíd.

⁷⁹ Ibíd.

3 CONTEXTUALIZACIÓN DEL ADA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS DENTRO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE.

Para entender los costos dentro de un contexto formativo o de educación superior es importante, desarrollar un acercamiento a la estructura académico administrativa dentro de la cual se da la enseñanza de los “costos”. Por lo anterior motivo este capítulo busca hacer un acercamiento la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle, específicamente al Departamento de Contabilidad y Finanzas, el Programa de Contaduría Pública, el currículo del programa y los cambios que ha tenido éste, indicando los avances que ha generado desde su creación y las diferencias que han ayudado a la construcción del programa que hoy se conoce; por último se tratará el Área de Desarrollo Académico de Costos y Presupuestos.

Siendo el componente mayor donde se encuentra enmarcado los cursos de costos para los estudiantes de Contaduría Pública creemos relevante mencionar el concepto “Las Facultades son unidades académico-administrativas que agrupan los campos del saber y las disciplinas correspondientes. Son el espacio donde se orientan y administran programas académicos y donde se genera la transferencia de conocimientos, destrezas y habilidades, mediante funciones de docencia, investigación y extensión”⁸⁰.

3.1 DEPARTAMENTO.

Siguiendo con el lineamiento de la facultad hasta llegar a las materias de costos, el segundo en el eslabón es el departamento que se entiende como “...el organismo donde se origina la programación académica, en consonancia con las políticas académicas de la Universidad. Es la dependencia que diseña, ofrece y evalúa las asignaturas que integran la estructura curricular de los Planes de Estudio y aprueba los programas, como también el contenido de los instrumentos de evaluación de las asignaturas correspondientes que realizan sus profesores”⁸¹.

⁸⁰ VALLE DEL CAUCA. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Acuerdo N°. 004. (1, octubre, 1996). Por el cual se modifica el Estatuto General de la Universidad del Valle. Santiago de Cali, 1996. p. 9.

⁸¹ VALLE DEL CAUCA. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Acuerdo N°. 001. (3, febrero, 1993). Por el cual se establece el marco general de la Estructura Curricular de la Universidad del Valle. Santiago de Cali, 1993. p. 8.

3.2 PROGRAMA ACADÉMICO.

La definición legal que nos aproxima al concepto de programa la ramas de encontramos en la ley 30 del 92 según la cual los programas de pregrado son “programas académicos que preparan para el desempeño de ocupaciones, para el ejercicio de una profesión o disciplina determinada, de naturaleza tecnológica o científica o en el área de las humanidades, las artes y la filosofía. También son programas de pregrado aquellos de naturaleza multidisciplinaria como estudios de artes liberales”⁸².

Una aproximación más cercana a la definición de programa es la que se encuentra en el acuerdo 009 del 2000 expedido por el Consejo Académico de la Universidad del Valle la cual afirma que “Se entiende por programa de formación de pregrado la organización de los saberes (teóricos, prácticos o teórico – prácticos) en un conjunto de experiencias académicas, pedagógicas y culturales, acorde con las expectativas y demandas de formación en cada campo profesional o tecnológico, las transformaciones y tendencias tecnológicas, económicas, sociales y culturales del contexto y las condiciones legales y reglamentarias vigentes”⁸³.

Teniendo en cuenta que el programa académico objeto de este trabajo se encuentra acreditado consideramos oportuno tratar sobre este concepto el cual tomamos del decreto 2566 del 2003, éste nos dice que los programas académicos acreditados son “aquellos que tienen vigente el reconocimiento público de sus altos niveles de calidad, otorgado mediante acto administrativo por el Ministerio de Educación Nacional, previo concepto del Consejo Nacional de Acreditación (CNA)”⁸⁴.

3.3 CURRÍCULO.

⁸² COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 30. (28, diciembre, 1992). Por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior. Bogotá, D.C., 1992. p. 2.

⁸³ VALLE DEL CAUCA. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Acuerdo N°. 009. (26, mayo, 2000). Por el cual se establecen las políticas, las normas y las instancias para la definición y reforma de los programas de formación de pregrado de la Universidad del Valle y se reforma el Acuerdo No. 001 de Febrero de 1993. Santiago de Cali, 2000. p. 5.

⁸⁴ COLOMBIA. EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto 2566. (10, septiembre, 2003). Por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior y se dictan otras disposiciones. Bogotá, D.C., 2003. p. 11.

Entender en cierta medida la enseñanza de los costos dentro de la Contaduría Pública implica otear elementos que dentro de la construcción de un programa de pregrado como el nuestro influyen en el camino de la formación por ello es importante destacar el concepto de currículo que según Coll “se define a partir de la manera particular como sean resueltas por los pedagogos cuatro preguntas: ¿Qué enseñar? ¿Cuándo enseñar? ¿Cómo enseñar? y ¿Qué, cómo y cuándo evaluar?”⁸⁵

Otra perspectiva para hacer un acercamiento al concepto currículo se menciona a continuación, según la ley 115 del 94 “...conjunto de criterios, planes de estudio, programas, metodologías y procesos que contribuyen a la formación integral y a la construcción de la identidad cultural nacional, regional y local, incluyendo también los recursos humanos, académicos y físicos para poner en práctica las políticas y llevar a cabo el proyecto educativo institucional”⁸⁶.

3.3.1 Antecedentes de los currículos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle.

Estos antecedentes se realizan teniendo en cuenta la monografía de grado realizado por la Contadora Pública Rubiela Quintero⁸⁷, egresada del programa.

La iniciativa de crear el Programa de Contaduría Pública surge en el año 1975, para liderar esta iniciativa fue contratado el Dr. Harold Edgar Perea. Una de las actividades realizadas fue la aplicación de encuestas a empresarios y contadores de la región para tener un diagnóstico sobre la factibilidad de la iniciativa.

El programa se crea inicialmente dividido en dos ciclos: Un primer ciclo daba el título de tecnólogo y si el estudiante lo aprobaba podía hacer otro ciclo que daba el título de profesional, el primero tenía una duración de 3 años y el segundo una duración de 2 años.

El Plan de Estudios de la Tecnología en Contaduría inicia labores en abril de 1976 con el acuerdo No. 4 de enero 23 de 1976, enviado por el ICFES, el cual concedía

⁸⁵ DE ZUBIRÍA SAMPER, Julián. Los modelos pedagógicos: Hacia una pedagogía dialogante. 2 ed. Bogotá: Cooperativa Editorial Magisterio, 2006. p. 33.

⁸⁶ COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 115. (8, febrero, 1994). Por la cual se expide la ley general de educación. Bogotá, D.C., 1994. p. 17.

⁸⁷ QUINTERO CASTILLO, Rubiela. La Contaduría Pública y la formación del contador público en la Universidad del Valle: Evolución y perspectivas.

la licencia para el funcionamiento tanto de esta tecnología como del Plan de Contaduría Pública.

3.3.1.1 Primer currículo.

Dado que los estudiantes de la tecnología no querían el título de Tecnólogo sino el de Contador Público la Universidad decide terminar con el Plan de Estudios de Tecnología en Contaduría y continuar con la construcción del Programa de Contaduría Pública. De esta manera, mediante la resolución No. 422 de septiembre de 1979 y la Resolución No. 549 de diciembre 11 de 1979, se aprueba el Plan de Estudios de Contaduría Pública para los estudiantes que ingresan al séptimo semestre en el mes de octubre de 1979.

El currículo con que se inicia este plan estaba compuesto por las siguientes franjas:

1- Contable – Financiero: Contabilidad, Costos, La Contabilidad y la Inflación, Teoría contable, Presupuestos, Auditoría, Sistema Contable, Moneda y Banca, Evaluación Financiera de Proyectos, Contabilidad Especial y Administración Financiera.

2- Administración: Principios de administración, orientación autodesarrollo, administración de personal, administración sistemas de información, desarrollo organizacional, principios de mercado y administración pública.

3- Economía de empresas: Historia de las ideas políticas, historia económica, economía de empresas, introducción a la economía política, introducción a las ciencias sociales y sociología colombiana.

4- Investigaciones: Ética profesional, metodología de la investigación, técnicas de la comunicación y proyecto de grado.

5- Legal: Introducción al derecho, derecho comercial, derecho laboral, legislación tributaria y comercio exterior.

6- Operaciones y sistemas: Matemática general, cálculo, estadística, matemática financiera y sistemas y computadores.

7- Idiomas: inglés.

Electivas:

Ciencias sociales I: Historia ideas políticas e introducción ciencias sociales.

Ciencias sociales II: Sociología colombiana e introducción a la economía política.

Electiva en administración: Administración pública y desarrollo organizacional.

Contabilidades especiales: Agricultura, ganadería, construcción y gubernamental.

3.3.1.2 Primera reforma 1982 – 1989: Segundo Currículo.

Por sugerencia del ICFES según el Acuerdo No. 092 de julio 23 de 1979 y debido también a ciertas críticas que en la misma universidad se le hacían al primer currículo, dirigido todo esto principalmente a la carencia de fortaleza en materias fundamentales para la formación del contador, se sugiere incrementar la intensidad horaria en algunas asignaturas que tienen una mayor complejidad y una mayor especificidad. De esta manera se reforma el plan a través de la Resolución No. 027 de marzo 3 de 1982 emitida por el Consejo Académico de la Universidad del Valle.

Algunas de las características de esta reforma fueron:

La autoría de todos los cuadros siguientes es propia, elaborada con base en la monografía de grado de Rubiela Quintero.

Cuadro 7. Cambio de nombre primer currículo/primer reforma

Cambio de nombre	
Primer currículo Resol. 422/79	Primera reforma Resol. 027/82
Principios de administración	Administración
Orientación autodesarrollo	Autodesarrollo
Metodología de la investigación	Metodología de la investigación contable

Cuadro 8. Electivas que dejaron de serlo primer currículo/primer reforma

Electivas que dejan de serlo	
Primer currículo Resol. 422/79	Primera reforma Resol. 027/82
Historia de las ideas políticas	Franja de economía
Introducción a la economía política	Franja de economía
Administración pública	Franja de administración

Tabla 1. Asignaturas que desaparecen.

Asignaturas que desaparecen
Desarrollo organizacional
Técnicas de la comunicación
Introducción a las ciencias sociales
Sociología colombiana

Tabla 2. Nuevas asignaturas.

Nuevas asignaturas
Investigación bibliográfica
Introducción a la ética

3.3.1.3 Segunda reforma 1989 – 1994: Tercer Currículo.

La necesidad de esta reforma surge por una notoria carencia conceptual y de investigación. Para ello se formó una comisión para realizar un diagnóstico del plan de estudios del Programa de Contaduría Pública el cual puso como objetivo el desarrollo de algunas tareas, las más destacadas son:

- 1- Definición del perfil del contador público
- 2- Marco de referencia general para la formación del Contador Público.
- 3- Propuesta de una nueva estructura curricular.

Anexo al estudio realizado por esta comisión se tuvo un elemento adicional en cuenta; lo planteado por el Dr. Harold José Rizo y su planteamiento sobre la formación integral como una estrategia de educación en busca de la mejora del sistema educativo universitario.

Acorde con lo anterior se concretó un objetivo el cual se enfocaba en la formación integral del contador público en la cual se tendrá en cuenta al individuo, al conocimiento y al trabajo. Algunas de las características de esta reforma fueron:

Cuadro 9. Cambio de nombre primer reforma / segunda reforma

Cambio de nombre	
Primera reforma Resol. 027/82	Segunda reforma Resol. 022 y 201/89
Contabilidad	Procesos contables
Costos	Contabilidad de costos
Auditoría	Control y auditoría
Presupuestos	Análisis de costos y presupuestos
Sistema contable	Dirección y organización contable
Moneda y banca	Moneda e instituciones financieras
Administración	Principios de administración
Administración de personal	Dirección de personal
Principios de mercadeo	Mercadeo
Historia de las ideas políticas	Instituciones políticas
Historia económica	Historia económica colombiana
Economía de empresas	Micro y macroeconomía
Introducción a la economía política	Política económica colombiana
Ética profesional	Responsabilidad legal y ética del contador público
Técnica de la comunicación	Métodos de estudio y composición
Derecho comercial	Legislación comercial
Derecho laboral	Legislación laboral
Matemáticas general	Matemáticas I
Cálculo	Matemáticas II
Sistemas y computadores	Informática
Contabilidad gubernamental	Contabilidad y finanzas públicas

Tabla 3. Asignaturas que desaparecen.

Asignaturas que desaparecen
Autodesarrollo
Administración de los sistemas de información
Administración pública
Proyecto de grado
Investigación bibliográfica
Introducción al derecho
Matemáticas Financieras
Contabilidades especiales
Agricultura
Ganadería

Tabla 4. Nuevas asignaturas.

Nuevas asignaturas
Administración financiera
Introducción de la contaduría
Laboratorio contable financiero
Auditoría de sistemas
Deporte formativo
Auditoría administrativa
Contabilidad y auditoría tributaria
Introducción a la ética
Sistemas de producción
Administración pública
Contabilidad de cooperativas
Costos especiales
Balance social
Finanzas a largo plazo

Nuevas asignaturas
Temas avanzados en finanzas
Entorno organizacional
Toma de decisiones
Planeación estratégica
Seminario de desarrollo profesional

3.3.1.4 Tercera reforma 1994 – 2002: Cuarto currículo.

Por iniciativa del rector Dr. Jaime Galarza en 1993 a través del acuerdo 001 se crea la reforma curricular estructurada de tal manera que se cursan a lo largo de una carrera 3 ciclos: Preparatorio, fundamentación y profesional. Así se catalogó a las carreras en 4 áreas: científico-tecnológica, científico-natural, científico-social y artístico-humanística.

De acuerdo con esto el Programa de Contaduría Pública se catalogó dentro del área científico-social a través de la resolución No. 091 de junio de 1994.

Algunas de las características de esta reforma son:

- La estructura curricular del programa fue dividida en dos ciclos: Fundamentación y profesional.
- El currículo para cada ciclo está agrupado en componentes de ciencias sociales, tecnología, filosofía y humanidades.

Algunas de las características de esta reforma fueron:

Cuadro 10. Cambio de nombre

Cambio de nombre	
Segunda reforma Resol. 022 y 201/89	Tercera reforma Resol. 090 y 091/94
Procesos contables	Contabilidad
Matemáticas I	Matemáticas básicas

Cambio de nombre	
Matemáticas II	Cálculo
Instituciones políticas	Constitución política
Teoría contable	Seminario de teoría contable

Tabla 5. Asignaturas obligatorias que pasan a ser electivas

Asignaturas obligatorias que pasaron a ser electivas
La contabilidad y la inflación
Auditoría tributaria

Cuadro 11. Nuevas asignaturas.

Nuevas asignaturas	
Finanzas internacionales	Procedimiento tributario
Informática y gestión comercial	Auditoría tributaria
Historia del arte	Desarrollo de la capacidad empresarial
Sexualidad y reproducción humana	Administración de la calidad
Historia de las culturas	Revisoría fiscal
Literatura e interpretación literaria	Administración de los sistemas de información
Historia del cine	Planeación estratégica de sistemas
Ecología	

Cuadro 12. Asignaturas extracurriculares.

Asignaturas extracurriculares
Constitución política de Colombia
Deporte formativa
Inglés I
Inglés II
Español

3.3.1.5 Cuarta reforma 2002: Quinto currículo.

La motivación de esta reforma se da por varios aspectos, el primero de ellos son las políticas establecidas por la universidad que indican que los currículos deben ser actualizados constantemente, no solo en conocimientos y tecnologías, sino que además tenga en cuenta nuevas tendencias pedagógicas y necesidades de formación.

Otro de los aspectos tenidos en cuenta para el desarrollo de la reforma realizada en junio 4 de 2002 a través de resolución No 091 es la búsqueda de la eficiencia en los procesos académicos y curriculares, además de la inclusión de los contadores en aspectos que tengan concordancia con el contexto económico y social.

Esta reforma indica que para culminar los estudios en Contaduría Pública el estudiante deberá aprobar la totalidad de los créditos (150) dispuestos en su carrera distribuidos de la siguiente manera:

Asignaturas Básicas, 61 créditos. Las asignaturas básicas están agrupadas bajo las siguientes áreas: Contabilidad, Economía, Administración, Matemática, Ciencias Humanas Idiomas y Comprensión de Textos.

Asignaturas Profesionales, 67 créditos. Las asignaturas profesionales están divididas en las siguientes áreas: Procesos Contables y de Costos, Auditoría y Control, Finanzas, Contexto Legal y Tecnología.

Asignaturas electivas complementarias y Deporte Formativo o su equivalente para un total de 10 créditos.

Asignaturas electivas profesionales con un total de 12 créditos.

Algunas de las características de esta reforma fueron:

Cuadro 13. Cambio de nombre

Cambio de nombre	
Tercera reforma Resol. 090 y 091/94	Cuarta reforma Resol. 091/02
Contabilidad I	Fundamentos de contabilidad financiera
Contabilidad II	Recursos e inversiones
Contabilidad III	Contabilidad de la financiación

Tabla 6. Nuevas asignaturas

Nuevas asignaturas
Auditoría
Sistemas
Informática y gestión comercial
Epistemología de la ciencia
Introducción a las ciencias humanas

De esta manera se abarca lo referente a la evolución de los currículos del programa de Contaduría Pública, a continuación se expone el actual proyecto del programa que busca contribuir al mejoramiento de la calidad del mismo.

3.3.1.6 Proyecto Educativo del Programa.

El PEP es “la filosofía que soporta el proceso formativo del Programa Académico de Contaduría Pública”⁸⁸. El documento que trata sobre el Proyecto Educativo del Programa nace a raíz del plan de mejoramiento dispuesto para los años 2006 – 2010 el cual se enfocó en la potencialización de la calidad del programa académico.

El documento que trata el PEP toma en cuenta dos aspectos de suma importancia, primero, la manera en que el Programa de Contaduría Pública asume “las perspectivas tanto disciplinares como profesionales de la Contabilidad”⁸⁹ dentro del marco de la visión y misión tanto de la Facultad de Ciencias de la Administración como de la Universidad del Valle; en segundo lugar, “cómo el Programa se inserta en los postulados formativos y educativos que guían el camino planeado por la Universidad”⁹⁰.

Acorde con lo mencionado en el párrafo anterior se trata de hacer la aclaración pertinente frente a lo relacionado con los aspectos disciplinares y profesionales de la Contaduría Pública, tomando como referente el PEP:

- **Aspectos disciplinares de la Contabilidad:**

El PEP menciona la Contabilidad desde una perspectiva pluridisciplinar, debido a que ésta requiere de enfoques de diferentes disciplinas para la construcción de información de tipo financiera, contable y social. Y se entiende como multi-teórica, en la medida que involucra teorías que disponen otros saberes. Además, el Programa de Contaduría Pública admite que la esencia de la disciplina contable radica en “elaborar, reformular y proponer los marcos teóricos, los instrumentos y los referentes formativos para, desde allí, responder a las necesidades de información contable-financiera-social de las organizaciones”⁹¹

- **Aspectos profesionales de la Contabilidad:**

El programa no asume ni divulga la Contaduría Pública como una profesión de tipo social pragmática y repetitiva. El documento indica que para el programa la profesión debe “divulgarse como un saber-hacer que se aplica y se desarrolla en espacios de tensión surgidos de los procesos continuos y discontinuos de

⁸⁸ PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA. Proyecto Educativo del Programa (PEP). Santiago de Cali, 2011. p. 7.

⁸⁹ Ibíd.

⁹⁰ Ibíd.

⁹¹ Ibíd., p. 15.

dominación propios de las organizaciones sociales que actúan en el sistema capitalista”⁹².

Así el Programa establece un lineamiento curricular que potencia un profesional problematizador, con un espíritu de investigador capaz de ajustarse a los cambios de su entorno, generador de interrogantes frente a las diferentes teorías, postulados e ideologías que explican los contextos actuales a los que se enfrentan las organizaciones.

El Programa se concentra en ofrecer una educación de buena calidad técnica y conceptual para que los alumnos contribuyan a la solución de problemas relacionados con la información contable, financiera, social a los que se enfrentan las organizaciones actualmente.

El programa busca inculcar todos los aspectos mencionados anteriormente “bajo el absoluto respeto por el rigor científico y la prudencia intelectual que exige el juicio objetivo.”⁹³

- **Propuesta formativa del programa:**

Para describir lo concerniente a la propuesta formativa del Programa es importante iniciar mencionando el camino que el mismo se ha trazado en términos de su visión y su misión, para éstas se mencionaran a continuación:

Misión: “Formar un Contador Público que pueda satisfacer las necesidades de información contable-financiera-social de las organizaciones, comprometido con la equidad y la justicia social. El programa contribuye a la formación de un Contador Público con liderazgo en los procesos académicos e investigativos relacionados con la disciplina contable.”⁹⁴

Visión: “Ser un programa a la vanguardia de la educación contable científico-tecnológica, con un alto reconocimiento regional, nacional e internacional, por su capacidad de respuesta que responda a las necesidades de formación de la región y contribuya al desarrollo sostenible a través de sus egresados, sus investigaciones y sus programas de extensión. Será un programa que velará por el desarrollo de las organizaciones públicas y/o privadas y de la comunidad en general teniendo en cuenta el bienestar social y el medio ambiente.”⁹⁵

⁹² Ibíd., p. 22.

⁹³ Ibíd., p. 17.

⁹⁴ Ibíd., p. 14.

⁹⁵ Ibíd.

“Los contextos de formación del Programa Académico de Contaduría Pública no exceden los planteamientos que guían las políticas de formación de la Universidad del Valle y que son materializados en la misión de la Facultad de Ciencias de la Administración”⁹⁶. “La misión y la visión que preceden son el resultado de un acuerdo preliminar, mas no conclusivo del Claustro de Profesores del Departamento de Contabilidad y Finanzas, y por tanto deben considerarse como materia prima de la futura reforma curricular del Programa Académico de Contaduría Pública”⁹⁷.

El objetivo de formación del Programa se define siguiendo el horizonte formativo de la Universidad del Valle y de la Facultad de Ciencias de la Administración.

Objetivo General: “Formar integralmente un Contador Público capaz de aplicar y potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos que soportan el ejercicio profesional de la Contaduría Pública y que se expresan en la producción, la interpretación y la Administración (planeación, organización, ejecución y control) de la información contable-financiera-social de las organizaciones públicas y privadas”⁹⁸.

3.4 ESTRUCTURA DEL CURRÍCULO.

Acorde lo dispuesto en el acuerdo 009 del año 2000 llevado a cabo por el Consejo Superior de Universidad del Valle, se estableció para el Programa de Contaduría Pública la siguiente estructura curricular por ciclos:

Ciclo Básico Obligatorio: Este se compone por “los conocimientos que se estudian y se generan desde los saberes: Contabilidad, Economía, Administración, Matemática, Ciencias Humanas, Idiomas y comprensión de textos”⁹⁹.

Ciclo básico Profesional: Se compone de “los conocimientos instrumentales propios de la Contabilidad. Procesos contables y de costos, auditoría y control, finanzas, contexto legal, y tecnología”¹⁰⁰.

Asignaturas complementarias/ Ciclo Básico: En este se disponen “los conocimientos que se estudian y se generan desde las Ciencias Humanas y

⁹⁶ Ibíd., p. 42.

⁹⁷ Ibíd., p. 14.

⁹⁸ Ibíd., p. 19.

⁹⁹ Ibíd., p. 34.

¹⁰⁰ Ibíd.

Sociales. Este ciclo lo componen asignaturas complementarias y deporte formativo”¹⁰¹.

Asignaturas complementarias/ Ciclo profesional: Este se compone por los “conocimientos instrumentales que se estudian por considerarse campos de especialización del saber contable. Este ciclo lo componen 4 asignaturas complementarias”¹⁰².

El Proyecto Educativo del Programa menciona que el desarrollo de los ciclos básicos, profesionales y complementarios tanto básicos como profesionales se agruparán en unidades administrativas denominadas Áreas de Desarrollo Académico (ADA).

3.5 ÁREA DE DESARROLLO ACADÉMICO (ADA).

Las ADA's son instancias académicas de las unidades académicas de la universidad conforme lo dispuesto en la resolución 068 de abril 25 de 2006 fecha en la cual fueron reconocidas las 8 Áreas de Desarrollo Académico del departamento de contabilidad y Finanzas entre ellas el ADA de Costos y Presupuestos. Es importante aclarar que el Consejo de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Valle decide reconocer las ADA's al considerar la necesidad de institucionalizarlas dentro del funcionamiento de los departamentos de la facultad. El objetivo de estas es “su contribución al desarrollo de los recursos científicos, técnicos, artísticos y pedagógicos e investigativos de los profesores que las integran, así como el apoyo académico – administrativo a las unidades académicas que soportan”¹⁰³.

A continuación se mencionan algunas de las responsabilidades de los coordinadores de las ADA's que a juicio de los autores son de suma importancia dado que tienen relación con el desarrollo del presente trabajo.

- “Actualización permanente de los programas de las diversas asignaturas del área (objetivos, metodología, temarios, materiales, y ayudas

¹⁰¹ Ibíd.

¹⁰² Ibíd., p. 35.

¹⁰³ VALLE DEL CAUCA. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Consejo de la Facultad de Ciencias de la Administración. Resolución N°. 068. (25, abril, 2006). Por la cual se reconocen las Coordinaciones de las Áreas de Desarrollo Académico dentro del funcionamiento de la Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali, 1996. p. 1.

pedagógicas, bibliografía, criterios de evaluación, etc.) con miras a mantener el “Catálogo Único de Asignaturas”¹⁰⁴.

- “Colaborar con la Jefatura del Departamento en el diseño y revisión de las evaluaciones periódicas de las actividades de docencia, investigación y extensión asignadas a los profesores de la respectiva área, así como mantener un seguimiento a sus resultados”¹⁰⁵.
- “...promover, ante la Jefatura del Departamento, programas y procesos de capacitación y actualización permanente para los profesores de la respectiva área en sus temas propios y en el desarrollo de habilidades pedagógicas y docentes”¹⁰⁶.

Un elemento a destacar es la composición de las ADA's, la cual es de la siguiente manera: Plano Epistémico, Plano Ético Político, Plano Curricular, Plano Pedagógico y Plano Didáctico

3.5.1 ADA de Costos y Presupuestos.

Por su parte el ADA de Costos y Presupuestos se ha trazado el siguiente objetivo:

“... propiciar escenarios formativos que consulten la realidad de las organizaciones empresariales sean ellas públicas o privadas, inmersos en las funciones de docencia, investigación y proyección social, propendiendo por la construcción, deconstrucción y transformación del conocimiento relativo a la productividad, competitividad y comparatividad de ellas, a partir del estudio detallado de los presupuestos y de diferentes sistemas, bases y metodologías de costeo vistos desde la Teoría de la Agencia, Teoría de la Firma, Teoría de los Costos de Transacción y la Teoría de Capacidades y Recursos, entre otras.”¹⁰⁷

A continuación se presentan los planos que componen el ADA de Costos y Presupuestos, según el documento titulado Área de Desarrollo Académico ADA que “recoge el trabajo final del Diplomado en Pedagogía que impulsó la Facultad

¹⁰⁴ Ibíd.

¹⁰⁵ Ibíd.

¹⁰⁶ Ibíd.

¹⁰⁷ PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA. Áreas de Desarrollo Académico (ADA). 2011. p. 17.

de Ciencias de la Administración en convenio con el Instituto de Pedagogía de la Universidad del Valle, clausurado en junio de 2010”¹⁰⁸.

Plano Epistémico: En este plano se hace referencia a “...lo determinante para establecer el costo de un producto o servicio desde la mirada de la fabricación o prestación del servicio o desde la mirada del costeo basado en los recursos que consumen las actividades que desarrolla la organización y conforman el costo integral del producto o servicio.”¹⁰⁹

Plano Ético Político: Dentro de este plano se establecen tres líneas que buscan contribuir a la formación de un profesional idóneo, así:

1. “La comprensión, el registro, el análisis y la interpretación de la información de la Contabilidad de Costos y los Presupuestos, que se origina en las actividades económicas propias de las organizaciones, sean ellas empresas públicas o privadas, partiendo de los objetos misionales (Unidades Creadoras de Valor).”¹¹⁰
2. “Mostrar la prevalencia del interés organizacional en términos del tiempo pasado, presente y futuro del corto, mediano y largo plazo.”¹¹¹
3. “La actuación profesional bajo los preceptos de la pluralidad, la participación, la equidad, la igualdad y la eficiencia en el tratamiento de la información de la contabilidad de costos a la luz de los diferentes sistemas de costeo, bases de costeo y metodologías de costeo.”¹¹²

Orientación Investigativa

El Área de Desarrollo Académico se inquieta por relacionar en las actividades de investigación a docentes y estudiantes, acercándolos así al desarrollo de procesos creativos y evaluativos a la vez críticos que permiten comprender los contextos de la Contabilidad de Costos y Presupuestos teniendo en cuenta además los problemas a los que los entes económicos, tanto públicos como privados, productores de bienes o prestadores de servicios se enfrentan. Una manera de promover dicha investigación es la dirección de tesis o trabajos de grado en los pregrados y postgrados que tratan problemáticas empresariales.

¹⁰⁸ Ibid., p. 6.

¹⁰⁹ Ibid., p. 18.

¹¹⁰ Ibid.

¹¹¹ Ibid.

¹¹² Ibid.

Plano Pedagógico, Curricular y Didáctico

- **Relaciones Maestro-Estudiante**

Los alumnos encuentran en los profesores del área de Costos y Presupuestos un facilitador que permite la comprensión de los marcos técnicos y conceptuales que son de aplicación a los distintos sectores manufactureros, de servicios o comerciales; tanto de carácter público como privado. El diálogo se reconoce como la herramienta que facilita las relaciones formales e informales entre profesores y estudiantes, estimulando así el fortalecimiento de la crítica académica, además es importante hacer especial énfasis en los procesos de reflexión y problematización que surgen dentro de la relación docente-estudiante, así se busca dar respuesta acerca del ser y el deber ser del trabajo en el aula de clases.

- **Estrategias y Métodos de Enseñanza**

El ADA busca que los alumnos entiendan que “el costeo se origina y justifica desde la comprensión de los objetivos y los procesos administrativos”¹¹³. Esto teniendo en cuenta los aspectos éticos y legales que soportan el análisis en los sistemas, bases y metodologías de costeo, así como la información que se maneja dentro de la Contabilidad de Costos y Presupuestos. El ADA de Costos y Presupuestos pretende que el estudiante:

“... aborde temas de actualidad que le permitan evaluar, analizar y exponer ante sus compañeros las principales ideas, también se tendrá en cuenta como conceptualizan los teóricos de los costos y presupuestos las organizaciones. El ADA también hace usos de textos en inglés técnico para para que el estudiante se familiarice, analice y entienda los desarrollos de los costos en otro idioma. El desarrollo de ejercicio por parte de profesores y estudiantes. Adicional a lo anterior, el estudiante al finalizar el semestre deberá presentar un ejercicio de la vida real donde aplique los conocimientos vistos en clase, tutoriados por el profesor.”¹¹⁴

- **Contexto de formación**

Todo el esfuerzo del ADA se centra en:

¹¹³ *Ibíd.*, p. 19.

¹¹⁴ *Ibíd.*, p. 19.

1. “Buscar que el estudiante comprenda el funcionamiento del entorno bajo el cual operan las organizaciones empresariales, sean ellas públicas o privadas, para que desde allí él pueda entender e interpretar los fenómenos que ocurren alrededor de las organizaciones manufactureras, de servicios o comerciales, desde el punto de vista del costeo tradicional o integral.”¹¹⁵
2. “Conformación de verdaderos equipos de trabajo, que busquen resultados desde un enfoque teórico-práctico asociado con la realidad organizacional en ambientes altamente competitivos y efectuando análisis estratégico organizacional.”¹¹⁶
3. “Desarrollar en los estudiantes que sean proactivos y den respuesta a las organizaciones desde la problemática de los sistemas de información o enfoques sistémicos, por lo tanto, se busca formar competencias en los estudiantes para analizar, estudiar detalladamente, proponer, diseñar e implementar sistemas, bases y metodologías en costos y presupuestos.”¹¹⁷
4. “La evaluación a través del campus virtual desde los conceptos teóricos y prácticos.”¹¹⁸

- **Didáctica**

El desarrollo del curso requiere de la participación de los estudiantes por medio de exposiciones de tipo grupal, adicional a esto los alumnos deberán llevar a cabo un trabajo práctico que requiera del uso de los conceptos aprendidos en el aula de clase. Es muy importante definir las reglas de juego de los cursos, de esta manera se facilitan las evaluaciones de los temas de clase, del comportamiento de los actores, de la enseñanza de las diferentes metodologías y de la forma de aplicación a los entes empresariales.

3.5.1.1 Asignaturas del Programa de Contaduría Pública que pertenecen al ADA de Costos y Presupuestos.

Dentro del currículo del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle se encuentran dispuestas las asignaturas que pertenecen al ADA de Costos

¹¹⁵ Ibíd.

¹¹⁶ Ibíd.

¹¹⁷ Ibíd.

¹¹⁸ Ibíd.

y Presupuestos (Análisis de Costos y Presupuestos, Fundamentos de Costos, Procesos de Costos I y Procesos de Costos II), con los mismos créditos tanto para la jornada diurna como para la nocturna, pero en diferente ubicación en cuanto a los semestres en los que los estudiantes deben matricular la asignatura. El siguiente cuadro indica la ubicación en los semestres y los créditos de las materias relacionadas con el ADA de Costos y Presupuestos para las dos jornadas.

Cuadro 14. Asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos dentro del currículo.

Asignatura	Lugar de la asignatura dentro del currículo.		Créditos
	Semestre J. Diurna	Semestre J. Nocturna	
Fundamentos de costos	5	6	3
Procesos de costos I	6	7	3
Procesos de costos II	7	8	3
Análisis de costos y presupuestos	8	8	2
Fuente: Currículo Programa de Contaduría Pública, http://administracion.univalle.edu.co/Programas/Pregrados/MallaCurricularContaduria.pdf			

Teniendo en cuenta la estructura curricular por ciclos es importante resaltar que todas las asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos forman parte del ciclo básico profesional.

Para hacerse una idea del contenido de estas asignaturas, a continuación se muestran los temas que se abordan en cada una según lo dispuesto en los microcurrículos (programas de los cursos):

Fundamentos de Costos - 802091M

- Historia e introducción
- Contabilidad de costos
- Levantamiento y mejoramiento de procesos
- Contabilidad y control de materiales
- Contabilidad y control de costos del personal
- Contabilidad y control de los Costos Indirectos de Fabricación (CIF)
- Costos de externalización

Procesos de Costos I – 802084M

- Levantamiento y graficación de procesos
- Costos por proceso
- Bases de Costeo
- Costos Estándar
- Costos Estimados

Procesos de Costos II – 802090M

- Sistemas de costeo, bases de costeo y metodologías de costeo
- Metodología de costeo tradicional
- Costeo variable
- Costeo absorbente
- Costeo integral
- Costeo basado en actividades – ABC
- Cadena del valor y diamante de la competitividad

Análisis de Costos y Presupuestos – 802038M

- Generalidades de la planeación empresarial y los presupuestos
- Metodología para la planeación empresarial, base para la preparación del presupuesto
- Análisis de las actividades empresariales y definición de las cifras a proyectar
- Proceso de preparación del presupuesto
- Estados financieros e indicadores proyectados

- Presupuesto de capital
- El control presupuestal

3.5.1.2 Profesores nombrados que pertenecen al ADA de Costos y Presupuestos.

Como agentes fundamentales en el proceso de formación que brinda el ADA de Costos y Presupuestos a los estudiantes, cabe mencionar a los docentes que hacen posible este proceso. Actualmente los docentes nombrados que tienen a cargo las asignaturas de esta ADA son:

1. VILLARREAL VASQUEZ FERNANDO: “Contador público de la Universidad del Valle, Especialista en Administración total de la calidad y la productividad de la Universidad del Valle”¹¹⁹.
2. ANGEL URUEÑA CARLOS ALBERTO: “Contador Público, Universidad del Valle Especialista en Gerencia Tributaria, Universidad Libre”¹²⁰.
3. GARCÍA GARCÍA GONZALO”¹²¹.

En suma la Universidad del Valle tiene una estructura académico administrativa organizada de manera tal, que permita la formación de un determinado profesional, y es esa estructura la que permite llevar a cabo la formación de un estudiante de manera ordenada, encaminada hacia el cumplimiento de objetivos y metas. Por esta razón es importante enmarcar la organización (estructura académico administrativa) en este estudio, dado que es esta la que contiene el proceso de enseñanza-aprendizaje de los costos.

¹¹⁹Disponible en Internet (en la página de la Universidad del Valle): <http://administracion.univalle.edu.co/Docentes/WebPages/www.php>

¹²⁰ Ibíd.

¹²¹ Ibíd.

4 CONCEPTOS ACERCA DE LA EDUCACIÓN, PEDAGOGÍA Y DIDÁCTICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.

Además de lo relacionado con los costos, para desarrollar este trabajo debemos tomar en cuenta procesos que se manejan dentro de la educación, para ello comenzaremos mencionando los conceptos de educación y pedagogía a partir de lo expuesto por Durkheim y el Proyecto Educativo del Programa de Contaduría Pública. En este capítulo se abordarán además aspectos como: Pedagogía, modelos pedagógicos, didáctica y estrategias pedagógicas contables desde la perspectiva de Soto, Lemos y Sánchez. Todo esto con el propósito de proporcionar un conocimiento conceptual de aspectos relacionados con la educación.

4.1 EDUCACIÓN.

Para la conceptualización de este elemento tan importante dentro del desarrollo de este trabajo tomaremos la definición de Durkheim en su texto “Educación y sociología” donde se resalta la educación como “la acción ejercida sobre los niños por los padres y por los educadores. Dicha acción es constante y general”¹²², como se resalta en el libro de Durkheim el contacto de las nuevas generaciones con las viejas generaciones es lo que permite transmitir las experiencias de los más antiguos a los más jóvenes, lo cual puede darse de manera consciente e inconsciente.

4.2 PEDAGOGÍA.

Para el desarrollo del trabajo este es uno de los conceptos más importantes, por ello se toma en cuenta la conceptualización Durkheimiana, destacando que la pedagogía “...consiste, no en actos, sino en teorías. Esas teorías son formas de concebir la educación, en ningún caso maneras de llevarla a cabo. A veces, incluso, se diferencian de las prácticas en uso hasta el extremo de entrar en franca oposición con ellas”¹²³. Según el PEP se entiende por pedagogía como “proceso de formación y proceso de enseñanza. El proceso de formación consiste en hacer pasar al estudiante de un estado inicial (entrada al Programa) a un estado final

¹²² DURKHEIM, Émili. Educación y sociología. 2 ed. Barcelona: Ediciones península S.A, 2000. p. 73.

¹²³ Ibíd.

(salida provisional del Programa). En este tiempo y espacio, el estudiante se convierte en Otro”¹²⁴.

4.3 MODELOS PEDAGÓGICOS.

Es importante mencionar el concepto debido a que en este trabajo se buscará esclarecer en alguna medida lo relacionado con la pedagogía en el área de costos enseñada a los estudiantes de Contaduría Pública para ello se tomará como referencia lo dispuesto por Soto, Lemos y Sánchez en su texto estrategias para la enseñanza de la contabilidad donde se resalta que “el modelo pedagógico es el instrumento disciplinario con el cual se aborda la educación. Según el pensamiento durkheniano, es una teoría práctica de la educación que está determinada en el proceso de enseñanza, aprendizaje y evaluación”¹²⁵.

4.3.1 Modelo tradicional.

Algunas de las características de este modelo pedagógico, según Soto, Lemos y Sánchez son:

La búsqueda del cumplimiento de propósitos, la culminación de un proceso planificado y regulado, debido a esto el discurso que se maneja en esta forma no se basa en la interacción múltiple, al contrario se destaca por ser autoritario, convirtiendo el conocimiento ofrecido en algo impositivo.

Así, este se relaciona con una cultura técnica, básicamente porque deja de lado los procesos mentales y se centra en el desarrollo de actividades manuales. Dentro de este componente “modelos tradicionales” se encuentran incluidos tres modelos, estos son: Transmisión, Instrucción y Conductivismo, estos se explican a continuación acorde lo dispuesto en el texto Estrategias para la enseñanza de la contabilidad de Soto, Lemos y Sánchez.

4.3.1.1 Transmisión.

¹²⁴ PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA. Proyecto Educativo del Programa Op.cit., p. 37.

¹²⁵ RINCÓN SOTO, Carlos Augusto, LEMOS DE LA CRUZ, Jorge Eduardo y SÁNCHEZ CABRERA, Samuel Alberto. Estrategias para la enseñanza de la contabilidad. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2009. p. 88.

La recepción del conocimiento por parte del estudiante se toma como herencia para reproducirlo de la misma manera como lo recibe, en ese orden de ideas el estudiante no puede cuestionar lo enseñado sino que esto se entiende como una verdad absoluta.

4.3.1.2 Instrucción.

Algunas de sus características principales son:

- “este modelo presupone una previa división social normativa”¹²⁶
- “a los entes de poder no interesa el saber cómo elemento vital, sino legitimar el estatus piramidal, en cumplimiento de propósitos y satisfacción de intereses” ¹²⁷
- “el docente es también un sujeto pasivo de poder, siendo un intermediario entre los dispositivos de poder y los futuros sujetos pasivos de poder”.¹²⁸
- “El modelo propone la preparación del alumno para que desarrolle labores sociales- comunitarias establecidas, maneje el sistema establecido y enseñado”. ¹²⁹

4.3.1.3 Conductivista.

Este modelo se encuentra relacionado con la racionalización de los recursos, además del moldeamiento de la conducta productiva de las personas, es decir preparando a los individuos para el trabajo, adiestrando a los mismos en el cumplimiento de un rol determinado por la empresa.

Un elemento importante para este modelo es el tiempo, debido a que es tomado como un costo o un ingreso, por tal motivo dentro del modelo es de suma importancia la extrema planeación, encaminada al aprovechamiento máximo del tiempo.

4.3.2 Modelos Alternativos.

¹²⁶ RINCON SOTO, Carlos, LEMOS DE LA CRUZ, Jorge, SÁNCHEZ CABRERA, Samuel. Estrategias para la enseñanza de la contabilidad. Bogotá DC. Ecoe.2010. p.95.

¹²⁷ *Ibíd.*, p.96

¹²⁸ *Ibíd.*, p.96

¹²⁹ *Ibíd.*, p.96

Este modelo se encamina a la formación de personas creativas y analíticas, y busca la comprensión entendida como “poder hacer con un tema diferentes cosas que requieran del pensamiento - como dar explicaciones, encontrar pruebas y ejemplos, generalizar, aplicar, analogizar y representar el tópico de una nueva forma”¹³⁰.

Los modelos que se enmarcan como alternativos se explicitan a continuación según el texto Estrategias para la enseñanza de la contabilidad de Soto, Lemos y Sánchez.

4.3.2.1 Activismo.

En este modelo tanto el docente como el estudiante son considerados sujetos activos en el proceso de enseñanza aprendizaje. Así el “estudiante experimenta el saber enseñado, poniendo sus sentidos para aprender a racionalizar su entorno, los sentidos le proveen con el pensamiento la comprensión de lo que está captando”¹³¹.

4.3.2.2 Constructivismo.

Con él se busca que los alumnos construyan su propia comprensión del mundo, siendo el docente un guía que adecua los escenarios para que los estudiantes los descubran y comprendan, formando una comprensión particular dejando de lado la aprensión de manera previamente organizada, como sucede en otros modelos.

4.3.2.3 Integración.

Tiene como referente el conocimiento previo del estudiante, en donde el docente partiendo de la base de éste encamina al alumno hacia nuevo conocimiento. Uno de los elementos más importantes de este modelo es la noción de concepto, dado que se entiende que los conceptos están relacionados y que por tanto la comprensión de uno permite ahondar en otro, formando así conocimiento.

4.3.2.4 Cognitivo.

¹³⁰ Ibíd., p.99-100. Tomado de EGGEN, Paul D., KAICHAK, Donald P. estrategias docentes. Fondo de cultura económica, mexico.1996.

¹³¹ Ibíd., p.100.

Parte de una necesidad propia del individuo de darle sentido al mundo a través de un proceso de construcción de ideas, por ello se centra en lo que es el pensamiento, la construcción de significado y la investigación, para encaminarse al conocimiento científico.

Este modelo se caracteriza por la estimulación por parte del docente al estudiante a que indague y comprenda la realidad de forma tal que el individuo controle y guíe su propio aprendizaje. Además el docente se enfoca en proporcionarle saberes ya encontrados al estudiante con el propósito de que los analice y compruebe.

4.3.2.5 Estructuralismo.

Se caracteriza por ser netamente de tipo teórico, es decir parte del hecho de que no se puede comprender un suceso si no se parte de su respectiva teoría, además busca que a partir de ésta se construya nuevo conocimiento. De esta manera se entiende la lógica de lo estudiado y se constata con la realidad para definir su veracidad.

4.3.2.6 Competencias.

“El concepto de competencias se inscribe según Víctor Ignacio Ortega Restrepo en dos campos semánticos que determinan concepciones educativas y políticas diferentes: 1. Basado en la búsqueda que el estudiante sea eficiente y con las competencias laborales que plantea el mercado económico, 2. Basado en la búsqueda de un estudiante integral, creativo, líder, crítico, racional, responsable de sí mismo y del conocimiento”¹³². Así entonces es deber del modelo unir estos dos lineamientos algunas veces diferentes entre sí teniendo en cuenta las necesidades de la sociedad, economía y de los individuos. Es importante destacar como elemento pilar de este modelo la planeación debido a que permite ordenar los resultados esperados en los estudiantes.

4.4 DIDÁCTICA.

Se entiende esta como “las técnicas con las cuales se pueden describir, prescribir o sugerir acciones para desarrollar la enseñanza, aprendizaje y evaluación en

¹³² Ibíd., p.110. Tomado de revista electrónica de psicología año 1- ed. Número 1, enero – junio 2006, por Víctor Ignacio Ortega Restrepo, decano de la facultad de Ciencias Sociales de la Institución Universitaria de Envigado.

búsqueda de que el estudiante se apropie de los saberes”¹³³. Es así como Rincón, De la Cruz y Sánchez aclaran la relación entre didáctica y modelo pedagógico en el entendido de que es la didáctica quien potencia el modelo, dado que un mismo tipo de didáctica puede utilizarse en diferentes modelos; así la didáctica es entonces un medio para cumplir el objetivo de aprendizaje dispuesto por los modelos pedagógicos. Con el propósito de esclarecer la posible confusión entre estos dos conceptos tomaremos como referente el siguiente apartado:

“En la carrera de Contaduría Pública se ha criticado el uso de los modelos tradicionales, en la formación de profesionales, se dice que estos no cumplen el propósito de formar pensadores, sino técnicos contables. Por lo que utilizar modelos alternativos es una mejoría en el proceso, el problema es que al confundir didáctica con modelo pedagógico estará estancando más el proceso, porque estará produciendo una apropiación del propósito tradicional, la didáctica ayuda a apropiarse el propósito, por lo que si está utilizando una buena didáctica en un modelo tradicional, lo estará potencializando en su resultado.”¹³⁴

Es, pues, de gran importancia entender la diferencia que hay entre estos dos conceptos, ya que, de lo contrario, se puede pensar, en un momento determinado, que se está generando un avance en el proceso de enseñanza-aprendizaje cuando en realidad sólo se está generando un estancamiento.

Otra definición de didáctica se encontró en el Proyecto Educativo del Programa de Contaduría Pública, según éste la didáctica se entiende como “el proceso de enseñanza y aprendizaje. Es decir, la relación o el espacio en donde el aprendizaje tiene un papel central. La enseñanza existe por el aprendizaje, lo cual quiere decir, que se enseña para aprender. Todo el esfuerzo del Programa estará enmarcado en esta apuesta didáctica que hace que el estudiante sea el que tome la iniciativa, se preocupe, corra riesgos y se proponga llevar a cabo su proceso de formación”¹³⁵.

A continuación se describirán algunas de las didácticas rescatadas por Rincón, De la Cruz y Sánchez de su libro Estrategias para la enseñanza de la contabilidad:

4.4.1 Castigo - Recompensa.

¹³³ Ibíd., p.114.

¹³⁴ Ibíd., p.115.

¹³⁵ PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA. Proyecto Educativo del Programa Op.cit., p. 37.

Se asume que si el estudiante realiza una buena labor se premia, de no ser así se castiga, quien posee la virtud de ese reconocimiento es el docente, es él quien busca que el estudiante compita por el premio, haciendo de éste el fin último de la educación para algunos educadores y estudiantes.

Algunas de las herramientas utilizadas son los paseos, la nota, la aprobación o rechazo de los docentes, el dinero, entre otras.

4.4.2 Motivacional.

El docente trata de identificar los intereses o gustos de los estudiantes con el propósito de acomodar los temas a tratar en el proceso de formación al estilo de los alumnos. Es así como el docente ejemplifica a partir del gusto de los estudiantes y los relaciona con textos que tratan el tema pero que se acoplen a los intereses de los estudiantes.

Las herramientas usadas pueden ser la música, los videos, espacios no convencionales, los juegos de tipo interactivo, entre otros.

4.4.3 Representacional.

Esta didáctica se basa en la ejemplificación de los saberes, con el propósito de que el estudiante los interiorice, consiguiendo la comprensión del cálculo lógico del ejemplo o ejercicio representacional convirtiendo este hecho en lo más relevante, debido a que en esto se centra la evaluación del estudiante.

Es importante enmarcar el concepto previo o posteriormente el ejemplo permitiendo construir una mejor apropiación del conocimiento, la apropiación del concepto permitirá al estudiante afrontar las diferentes situaciones, debido a que al variar las condiciones particulares de un ejemplo determinado el estudiante podría no estar en capacidad de resolver ese problema, así entonces la fundamentación teórica le da bases para afrontar una situación diferente a la planteada en el o los ejemplos de clase.

4.4.4 Liderazgo.

Este tipo de didáctica le da la responsabilidad de su educación al estudiante, de manera tal que sea él quien se apropie de los conocimientos, con el propósito de que el resultado del uso de sus saberes sean sus fortalezas o debilidades. El

estudiante debe sentirse importante dentro del proceso de enseñanza - aprendizaje – evaluación, éste debe formar su sistema de aprendizaje, modelarlo y de darse el caso rechazarlo. “Sus logros están comprendidos en proyectos y productos concretos con impactos socio-económicos y deja de ser eficiente por ser eficaz, tomando la filosofía de no hacer mucho, sino hacer lo que se debe hacer”¹³⁶

El profesor posibilita que el estudiante investigue y haga su crítica desde la fuente del saber sin importar que esa fuente sea el mismo tutor.

4.4.5 Exposición.

En esta didáctica el docente traslada parte de los temas a tratar al estudiante con el propósito de que este investigue y lo exprese frente a los demás compañeros de clase, incentivando así el discurso en público, la interpretación del resultado de su investigación y sustente sus consideraciones frente a otras personas.

4.4.6 Práctica.

Esta didáctica tiene dos formas de entenderse, mismas que hacen alusión a dos formas de realizar la enseñanza docente. En primer lugar, podemos referirnos a una práctica real, en ella el estudiante es llevado a un lugar en el que se desarrolla su campo de conocimiento y allí debe realizar un trabajo experimental con base en los conocimientos previamente adquiridos en clase. En segundo lugar, nos referimos a una práctica simulada, en la cual el estudiante se enfrenta a un ambiente ficticio en el cual se recrean situaciones que se dan en la realidad. En ambos casos existe un tutor que supervisa y evalúa el desempeño del estudiante.

“Se debe tener en cuenta que la práctica debe desarrollarse sobre las competencias que requiere el estudiante para la labor para la cual se preparó, no debe realizarse en labores que no sean las competencias fomentadas, pues la práctica quedaría subvalorada. No se puede poner a un tecnólogo a realizar la práctica de un técnico porque quedaría subvalorada su competencia”¹³⁷.

4.4.7 Teoría del juego.

¹³⁶ Ibíd., p.120.

¹³⁷ Ibíd., p. 122.

Esta técnica se encamina a formar la aprehensión del estudiante a partir del juego, buscando con éste el individuo aprenda de manera consciente y divertida trasladando su saber al inconsciente, manteniendo activos a los estudiantes en su proceso de aprendizaje pues mientras juegan obtienen el saber que el profesor ha planeado.

4.4.8 Visión problemática.

Esta didáctica se centra en que el estudiante aborde principalmente los problemas, hipótesis, incógnitas y errores de su saber de estudio, de esta manera el estudiante se convierte en el eje central del proceso enseñanza-aprendizaje y se le incentiva a que realice trabajos de investigación.

4.4.9 Error o fracaso.

En esta técnica el docente adecua el espacio y el conocimiento para que el estudiante cometa errores, partiendo de la idea que la formación del estudiante es mejor cuando aprende de sus errores.

4.4.10 Virtual.

El uso de este método tiene como propósito evitar el desplazamiento físico de las personas a las aulas de clase, se desarrolla desde cualquier lugar usando como facilitadores medios de comunicación como por ejemplo el Internet y las llamadas vía telefónica. A través de estos medios los estudiantes pueden obtener los textos de lectura, trabajos, ensayos, guías, se llevan a cabo los exámenes, se practican conversatorios, se resuelven dudas, entre otros.

4.4.11 Filosófica.

Esta didáctica “busca tomar como herramienta central de toda educación la filosofía como método que lleva al estudiante al pensamiento por medio del uso de la razón y la lógica”¹³⁸.

4.4.12 Programación Neurolingüística.

Parte de la base o acepta que existen tres modelos de comunicación por medio de los cuales los individuos aprenden, estos son:

¹³⁸ Ibíd., p. 129.

- Visual – ojo: Los alumnos que se encuentran dentro de este canal aprenden mejor cuando leen o ven la información de alguna manera.
- Auditivo – oído: Este tipo de personas aprenden mejor cuando reciben explicaciones de manera oral y cuando pueden hablar para explicar esa información a otras personas.
- Kinestésico – cuerpo: Es cuando se procesa la información asociándola a sensaciones y movimientos, asociándolas al cuerpo.

Las personas suelen utilizar con mayor frecuencia un tipo de modelo de comunicación de forma inconsciente, infrautilizando sus dos tipos restantes de formas de aprendizaje. Por esta razón los docentes deben tener en cuenta los tres tipos de modelo en pro de buscar una mayor cobertura al transmitir la información a través de los diferentes medios.

4.5 ESTRATEGIAS PEDAGÓGICAS CONTABLES.

Para entender las estrategias pedagógicas contables se tomará como referencia el texto “Estrategias para la enseñanza de la contabilidad” donde se hace mención al concepto, definiéndolo como “... los juicios de valor que utilizan los docentes de Contaduría en la experiencia académica, los cuales determinan el modelo pedagógico, las didácticas y los medios de comunicación utilizados para la enseñanza, aprendizaje y evaluación”¹³⁹.

De esta manera se desarrolló una aproximación en cuanto a los conceptos que tratan los modelos pedagógicos y las didácticas, los cuales se tomarán en cuenta para llevar a cabo la evaluación referente a las pedagogías y didácticas que privilegia el ADA de Costos y Presupuestos para llevar a cabo el proceso de enseñanza – aprendizaje.

¹³⁹ RINCÓN SOTO, Carlos Augusto, LEMOS DE LA CRUZ, Jorge Eduardo y SÁNCHEZ CABRERA, Samuel Alberto. Estrategias para la enseñanza de la contabilidad. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2009. p. 141.

5 CARACTERIZACIÓN Y DESCRIPCIÓN DE LA PEDAGOGÍA Y DIDÁCTICA QUE SE PRIVILEGIAN EN EL ADA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS DEL PROGRAMA DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA UNIVERSIDAD DEL VALLE SEDE SAN FERNANDO.

Este capítulo busca caracterizar y describir los tipos de pedagogía y didácticas que se privilegian en el ADA de Costos y Presupuestos, para tal propósito los autores desarrollan un cuadro comparativo con información del PEP versus el ADA de costos y Presupuestos, el cual servirá de referente para continuar con la investigación a través de entrevistas y encuestas, herramientas seleccionadas para capturar información.

La encuesta (anexo 1), dirigida a estudiantes que asistieron a la asignatura de análisis de costos y presupuestos entre el periodo agosto-diciembre del 2011 y el periodo enero-junio de 2014, la cual se busca recolectar datos e información que nos encaminen a alcanzar los objetivos de la presente monografía. La segunda herramienta serán las entrevistas (anexo 3, numeral 7.3.2) que se llevarán a cabo a docentes activos que han trabajado en el Programa de Contaduría Pública en asignaturas relacionadas con los costos.

Por último se desarrollará un cruce de información, es decir, desde las dos fuentes (estudiantes y docentes) se tomarán los aspectos más relevantes y se consolidarán con el propósito de establecer algunas conclusiones.

5.1 ANÁLISIS COMPARATIVO ENTRE EL ENFOQUE DEL PEP VERSUS EL ADA DE COSTOS Y PRESUPUESTOS.

La importancia de éste análisis es reconocer las discrepancias y similitudes que tiene el ADA de Costos y Presupuestos frente al PEP como referente de formación dado que es éste el que se dispone como soporte frente al proceso formativo del Programa de Contaduría Pública, de manera tal que se pueda evidenciar si los objetivos del ADA, concuerdan con lo que el Programa de Contaduría Pública busca para sus estudiantes.

A continuación se presenta un análisis comparativo entre el ADA de Costos y Presupuestos y el PEP del programa de Contaduría Pública. La comparación se centra en algunos aspectos relacionados con la perspectiva de formación que tienen tanto el ADA como el programa. Los aspectos que se tienen en cuenta son

los objetivos y los planos de formación; las observaciones a estos aspectos fueron realizadas a partir del PEP de Programa de Contaduría Pública y del documento sobre las Áreas de Desarrollo Académico (ADAS).

Para presentar el siguiente cuadro comparativo es importante aclarar que: todos los apartados de la columna PEP son tomados del documento “Proyecto Educativo del Programa (PEP)” dispuesto en la página de la Universidad del valle; los apartados que tienen relación con el ADA de Costos y Presupuestos fueron tomados del documento “Áreas de Desarrollo Académico (ADA)” proporcionado por el programa de Contaduría Pública.

Cuadro 15. Comparativo PEP Vs ADA de Costos y Presupuestos.

	PEP	ADA de Costos y Presupuestos	Comentario
Objetivo	Formar	"El objetivo del ADA de Costos y Presupuestos es propiciar escenarios formativos"	Existe correspondencia entre el objetivo del PEP y el del ADA de Costos y Presupuestos. En tanto que desde la perspectiva de ambos el objetivo principal es formar.
	"capaz de aplicar ... las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos"	"propiciar escenarios formativos que consulten la realidad de las organizaciones empresariales sean ellas públicas o privadas"	La disposición de escenarios formativos reales permite a los estudiantes aplicar sus conocimientos adquiridos.
	"capaz de ... potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos"	"propendiendo por la construcción, deconstrucción y transformación del conocimiento relativo a la productividad, competitividad y comparatividad de ellas, a partir del estudio detallado de los presupuestos y de diferentes sistemas, bases y metodologías de costeo"	La construcción, deconstrucción y transformación del conocimiento permite potencializar dicho conocimiento.

Cuadro 15. (Continuación)

	PEP	ADA de Costos y Presupuestos	Comentario
Plano Epistémico	“Alejado de cualquier ideología dominante, el Programa establece un currículo que potencia un sujeto (profesional) problematizador, con espíritu investigador (con capacidad para promover y ajustarse a los cambios repentinos del contexto) e interrogador de las diferentes teorías, ideologías, postulados y creencias que explican las realidades organizacionales de su tiempo. Así, el Programa Académico se preocupa por ofrecer una muy buena educación conceptual y técnica (procedimientos y recursos) para que el estudiante pueda coadyuvar a la resolución de las problemáticas de información contable-financiera-social propias del mundo organizacional.”	“se trata de abordar lo determinante para establecer el costo de un producto o servicio desde la mirada de la fabricación o prestación del servicio o desde la mirada del costeo basado en los recursos que consumen las actividades que desarrolla la organización y conforman el costo integral del producto o servicio”	La perspectiva del ADA de Costos y Presupuestos en el plano epistémico muestra los conocimientos a transmitir a los estudiantes y las teorías que los soportan.

Cuadro 15. (Continuación)

	PEP	ADA de Costos y Presupuestos	Comentario
Plano ético-político	"El propósito del Programa en síntesis, está orientado a formar Contadores Públicos éticos - políticos que no queden atrapados en marcos teóricos e ideológicos que les impidan participar críticamente en la construcción de su saber, de su profesión y de su sociedad."	El ADA busca contribuir a la formación de un profesional idóneo para: "1) La comprensión, el registro, el análisis y la interpretación de la información de la Contabilidad de Costos y los Presupuestos, que se origina en las actividades económicas propias de las organizaciones... 2) Mostrar la prevalencia del interés organizacional en términos del tiempo pasado, presente y futuro del corto, mediano y largo plazo, y 3) La actuación profesional bajo los preceptos de la pluralidad, la participación, la equidad, la igualdad y la eficiencia en el tratamiento de la información de la contabilidad de costos..."	La perspectiva del PEP sobre el sujeto ético-político hace énfasis en la formación de un sujeto crítico de su entorno académico, profesional y social, por su parte, la perspectiva del ADA de Costos y Presupuestos permea dentro de lo que dispone el enunciado citado una situación que se puede aproximar a lo que dispone el PEP.
Orientación Investigativa	"El Programa asume que la investigación formativa como criterio curricular garantiza que los participantes se apropien de la lógica del conocimiento científico que como bien señala Cruz Kronfly (2007, p. 204) se constituye en "una forma de ver y entender el mundo que se separa del sentido común y de las ideologías, que rompe con ese sustrato que Platón denominaba «opinión» y que apunta sin concesiones, a develar críticamente las «apariencias» y los «imaginarios» que «encubren» lo real. El conocimiento científico que en su forma moderna conduce a la ciencia, resulta impensable sin el concurso de la investigación".	"El ADA se preocupa por vincular a los estudiantes y los profesores, en las actividades investigativas, motivando el desarrollo de un juicio creativo, evaluativo pero también crítico que les permita comprender los contextos de la Contabilidad de Costos y Presupuestos y los problemas de contexto propios de las organizaciones sean ellas públicas o privadas; manufactureras, de servicios o comerciales."	La perspectiva de investigación en la que se enfoca el ADA se ve identificada con lo que se dispone en el PEP en relación a la "Orientación Investigativa"

Cuadro 15. (Continuación)

	PEP	ADA de Costos y Presupuestos	Comentario
Plano Pedagógico, Curricular y Didáctico Relaciones Maestro-Estudiante	El programa entiende que la relación docente-estudiante se da en un contexto de experiencia educativa, entendiendo por ésta "las transformaciones respecto del saber, de la investigación, del lugar que se ocupa y se puede ocupar en la ciencia, en un grupo y en la sociedad". Además, considera que esta relación no está definida de antemano sino que debe ser construida por los actores del proceso de enseñanza-aprendizaje. La construcción de esta relación se basa en el reconocimiento del otro en tanto que cada persona tiene una identidad fundadora de principios y diferencias que exigen respeto y comprensión. El principio más importante a tener en cuenta desde la perspectiva del programa en la relación maestro-estudiante es el de igualdad en dignidad, el cual "orienta, y apoya los procesos de contrastación de puntos de vista, y de formulación de interrogantes, que a su vez conducen a indagaciones que facilitan el amor por cultivar el conocimiento".	Los estudiantes tienen en el docente de costos o presupuestos un guía que les facilita la comprensión de los marcos conceptuales y técnicos que operan en los diferentes sectores manufacturero, de servicios o comercial, sean ellos de interés público o privado. En la relación maestro-estudiante se privilegia el diálogo permanente con los estudiantes buscando potencializar los espacios y las interrelaciones formales y no formales, que estimulen el sentido de la crítica académica. Adicionalmente, es importante priorizar la reflexión y la problematización que se genera en la relación docente-estudiante, así se busca dar respuesta acerca del ser y el deber ser del trabajo en el aula de clases.	La perspectiva del ADA de Costos y Presupuestos en cuanto a la relación maestro-estudiante corresponde con la del Programa en tanto que para ambas la relación se basa en la igualdad y el respeto mutuo, lo cual permite privilegiar el diálogo logrando así "una verdadera integración de los estudiantes en los procesos de construcción del conocimiento".

Cuadro 15. (Continuación)

	PEP	ADA de Costos y Presupuestos	Comentario
Plano Pedagógico, Curricular y Didáctico Estrategias y Métodos de Enseñanza	El programa no posee un método ni estrategias definidas para los procesos de enseñanza - aprendizaje, éste propone un modelo de pensamiento pedagógico que tiene tres elementos "1) transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante, 2) posibilitar que el estudiante, se potencie moralmente, 3) crear la relación maestro-estudiante reconociendo en el profesor su saber, su cultura y su experiencia; en las mismas condiciones, darle el valor al estudiante, reconociendo su autonomía y su libertad para decidir las perspectivas de su formación". como base de estos elementos el programa propone dos principios, 1) El reconocimiento de la experiencia cotidiana del estudiante; esto le permite entender con facilidad la diferencia entre el conocimiento común y el conocimiento científico, formarse unas concepciones estrechamente relacionadas con sus experiencias y relacionadas con los postulados inmanentes del saber y encantarse con las explicaciones de tipo científico. 2) "el profesor debe estructurar relaciones igualitarias y afectivas que faciliten el encanto con el encelado saber. Sólo de esta manera, para el Programa, es posible hablar de procesos de formación autónomos con un grado importante de libertad". Además, el programa privilegia aspectos críticos, dejando de lado los aspectos dogmáticos en cuanto a la divulgación del saber; entendiendo que éste se puede manipular y modificar con el propósito de aportarle al mismo.	El ADA se desarrolla buscando que el estudiante entienda que el costeo se origina y justifica desde la comprensión de los objetivos y los procesos administrativos. Por supuesto, lo anterior en relación con los aspectos legales y éticos que soportan el análisis en los sistemas, bases y metodologías de costeo como la información que fluye de la Contabilidad de Costos y Presupuestos. Se pretende que el estudiante aborde temas de actualidad que le permitan evaluar, analizar y exponer ante sus compañeros las principales ideas, también se tendrá en cuenta como conceptualizan los teóricos de los costos y presupuestos las organizaciones. El ADA también hace usos de textos en inglés técnico para para que el estudiante se familiarice, analice y entienda los desarrollos de los costos en otro idioma. El desarrollo de ejercicio por parte de profesores y estudiantes. Adicional a lo anterior, el estudiante al finalizar el semestre deberá presentar un ejercicio de la vida real donde aplique los conocimientos vistos en clase, tutoriados por el profesor.	La perspectiva del ADA de Costos y Presupuestos en cuanto a la relación maestro-estudiante corresponde con la del Programa en tanto que para ambas la relación se basa en la igualdad y el respeto mutuo, lo cual permite privilegiar el diálogo logrando así "una verdadera integración de los estudiantes en los procesos de construcción del conocimiento".

Cuadro 15. (Continuación)

	PEP	ADA de Costos y Presupuestos	Comentario
Plano Pedagógico, Curricular y Didáctico Contexto de Formación	"...el Programa considera de mucha importancia los espacios que contribuyen a delinear los contextos que acercan al estudiante a confrontarse con su cultura inicial, con su formación tradicional y con su perspectiva de futuro. Entre lo que han sido el estudiante, el profesor, y los diversos espacios sociales y culturales bajo los cuales la Contaduría Pública se ejerce, el Programa identifica los espacios de formación esenciales para potencializar la transformación mental y moral del estudiante." El programa considera además que "la constitución de espacios no está delimitada nunca, pues se asume que construirlos entre profesor-estudiante, estudiante-estudiante y profesor-organización es en sí mismo, una experiencia formativa que hace parte de los aprendizajes organizacionales. El Programa, manteniendo el respeto por las identidades sugiere a los profesores y a los estudiantes mantener una mente abierta a la diversidad de situaciones personales y ritmos de aprendizaje que pueden facilitar la implementación del proyecto educativo."	Todo el esfuerzo del ADA se centra en: 1) Buscar que el estudiante comprenda el funcionamiento del entorno bajo el cual operan las organizaciones empresariales, sean ellas públicas o privadas, para que desde allí él pueda entender e interpretar los fenómenos que ocurren alrededor de las organizaciones manufactureras, de servicios o comerciales, desde el punto de vista del costeo tradicional o integral. 2) Conformación de verdaderos equipos de trabajo, que busquen resultados desde un enfoque teórico-práctico, asociado con la realidad organizacional en ambientes altamente competitivos y efectuando análisis estratégico organizacional. 3) Desarrollar en los estudiantes que sean proactivos y den respuesta a las organizaciones desde la problemática de los sistemas de información o enfoques sistémicos, por lo tanto, se busca formar competencias en los estudiantes para analizar, estudiar detalladamente, proponer, diseñar e implementar sistemas, bases y metodologías en costos y presupuestos. 4) La evaluación a través del campus virtual desde los conceptos teóricos y prácticos.	El ADA trata algunos aspectos formativos sin hacer hincapié en las transformaciones de tipo moral y mental que menciona el PEP de manera literal, pero se entiende que dentro de todo ese proceso de formación hay lugar para las transformaciones tanto mentales como morales.

Este cuadro permitió identificar ciertos énfasis que si trabaja el PEP y que el ADA de Costos y presupuestos deja de lado, identificar estas perspectivas nos da como autores elementos para indagar y construir de manera más apropiada las herramientas que buscan información como lo son las encuestas y las entrevistas.

5.2 ESTUDIO CUANTITATIVO.

Este apartado de la monografía tiene como fin desarrollar un estudio cuantitativo, con relación a la pregunta de investigación, que nos permita estimar la percepción de los estudiantes con relación al modelo pedagógico en el que se enfoca el ADA, bien sea tradicional o alternativo, así como la determinación de los modelos más destacados dentro de estos dos grupos, y la identificación de las didácticas que los encuestados consideran de mayor uso dentro de la enseñanza de los costos en el ADA.

5.2.1 Estructura de la encuesta.

La encuesta está estructurada en 5 partes principales, cada una con un objetivo determinado.

La primera parte indica, desde la perspectiva de los estudiantes, la relación entre la parte operativa y matemática de las asignaturas y la fundamentación teórica y conceptual que los docentes del ADA de Costos y Presupuestos les dan a sus alumnos.

Segundo, como se expuso en el marco teórico existen, a grandes rasgos, dos tipos de modelos: los tradicionales y los alternativos (ver numeral 4.3). Las preguntas 4-12 fueron elaboradas con base en algunas de las características más relevantes de estos dos tipos de modelos, de tal manera que al dar una respuesta se pudiera determinar si se enmarca en los modelos tradicionales o los modelos alternativos. En el anexo 1 se indican los tipos de modelos a los que se asocia cada pregunta.

Tercero, dentro de los modelos tradicionales se encuentran tres modelos, estos son: Transmisión, Instrucción y Conductivismo. Las preguntas 13-15 fueron elaboradas con base en la definición de cada uno de los modelos tradicionales de tal manera que las respuestas nos mostraran cuál de estos modelos, desde la perspectiva de los estudiantes, es el que se privilegia por los profesores del ADA

de Costos y Presupuestos. En el anexo 1 se indica el modelo al que se asocia cada pregunta.

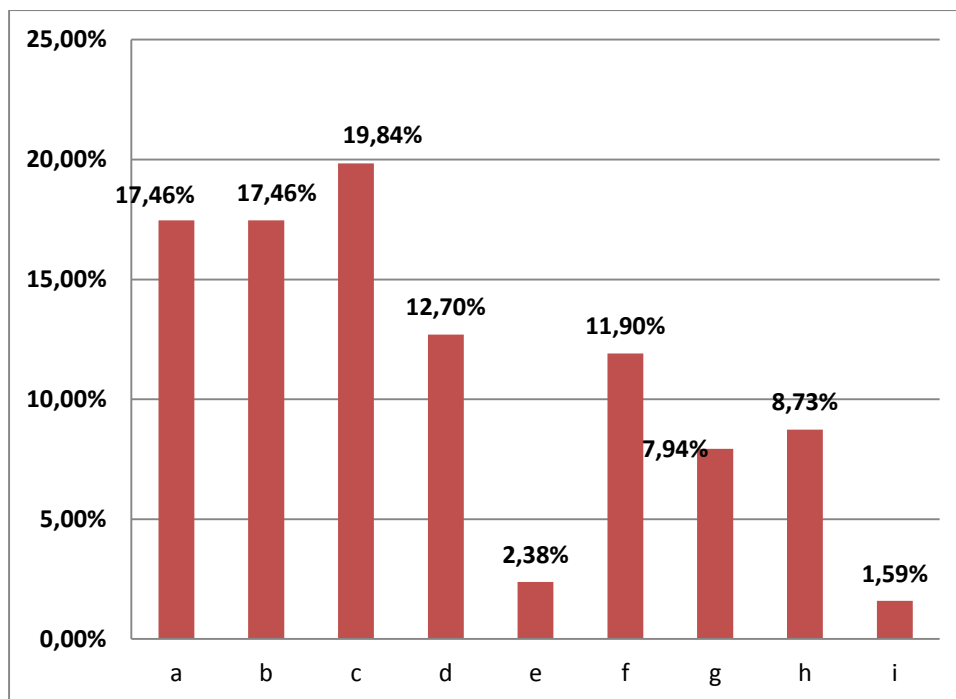
Cuarto, dentro de los modelos alternativos se encuentran seis modelos, estos son: Activismo, constructivismo, integración, cognitivo, estructuralismo y competencias. Las preguntas 16-21 fueron elaboradas con base en la definición de cada uno de los modelos alternativos de tal manera que las respuestas nos mostraran cuál de estos modelos, desde la perspectiva de los estudiantes, es el que se privilegia por los profesores del ADA de Costos y Presupuestos. En el anexo 1 se puede evidenciar la relación de cada pregunta con los modelos.

Por último, como se expuso en el marco teórico, algunas de las principales didácticas que se pueden utilizar por parte de los profesores son: Castigo - Recompensa, motivacional, representacional, liderazgo, exposición, práctica, teoría del juego, visión problemática, error o fracaso, virtual filosófica y la programación neurolingüística. Las preguntas 22-33 fueron elaboradas con base en la definición de cada una de las didácticas de tal manera que las respuestas nos mostrarán cuáles de estas didácticas, desde la perspectiva de los estudiantes, son las que se privilegian por los profesores del ADA de Costos y Presupuestos. Dentro del anexo 1 se puede evidenciar.

5.2.2 Resultados.

Este apartado presenta los resultados de las encuestas llevadas a cabo, estos se dispondrán: primero los resultados expuestos en una figura, posteriormente se destacarán las respuestas más relevantes, las cuales serán utilizadas para la construcción de las conclusiones de la presente monografía.

Figura 2. Respuesta de los estudiantes a la pregunta No.3: Desde su perspectiva considera que en las asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos (fundamentos de costos, procesos de costos I y II, análisis de costos y presupuestos) la relación entre la parte teórica y la parte aplicativa, en términos del privilegio que se le da a cada una es de:



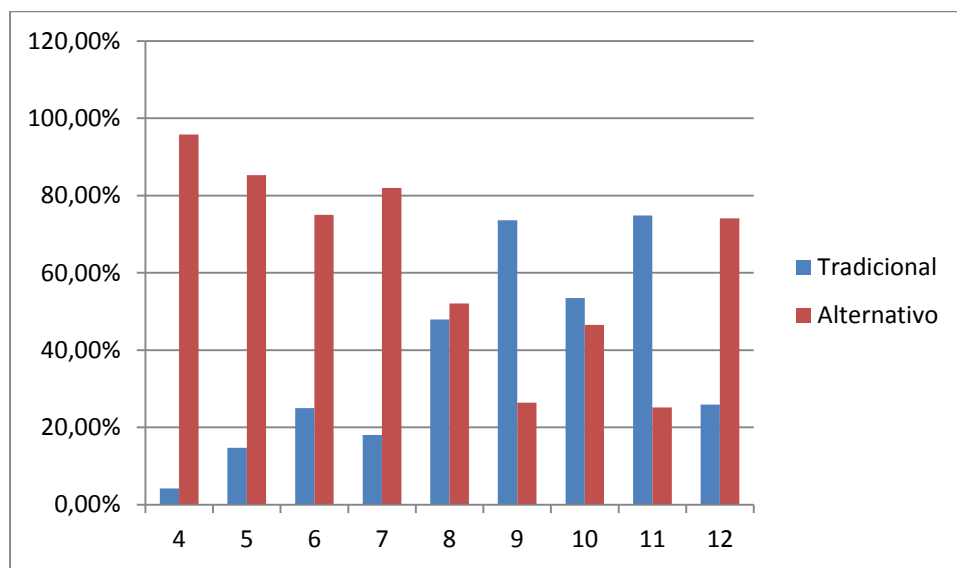
La relación más destacada que los estudiantes perciben entre la parte teórica y la parte aplicativa en el ADA de Costos y Presupuestos es la respuesta **C** que indica que el 70% de lo desarrollado en las asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos está relacionado con parte aplicativa y el 30% restante corresponde a la parte teórica. Es importante aclarar que la respuesta a esta pregunta se analizó con base en 126 encuestas debido que de las 144 efectivamente realizadas 18 no fueron contestadas.

A continuación se muestran las respuestas de los estudiantes de la pregunta 4 a la 12 en valores absolutos y relativos.

No. Pregunta	Tradicional		Alternativo	
	Valores absolutos	Valores relativos	Valores absolutos	Valores relativos
4	6	4,17%	138	95,83%
5	21	14,69%	122	85,31%

6	36	25,00%	108	75,00%
7	26	18,06%	118	81,94%
8	69	47,92%	75	52,08%
9	106	73,61%	38	26,39%
10	77	53,47%	67	46,53%
11	107	74,83%	36	25,17%
12	37	25,87%	106	74,13%

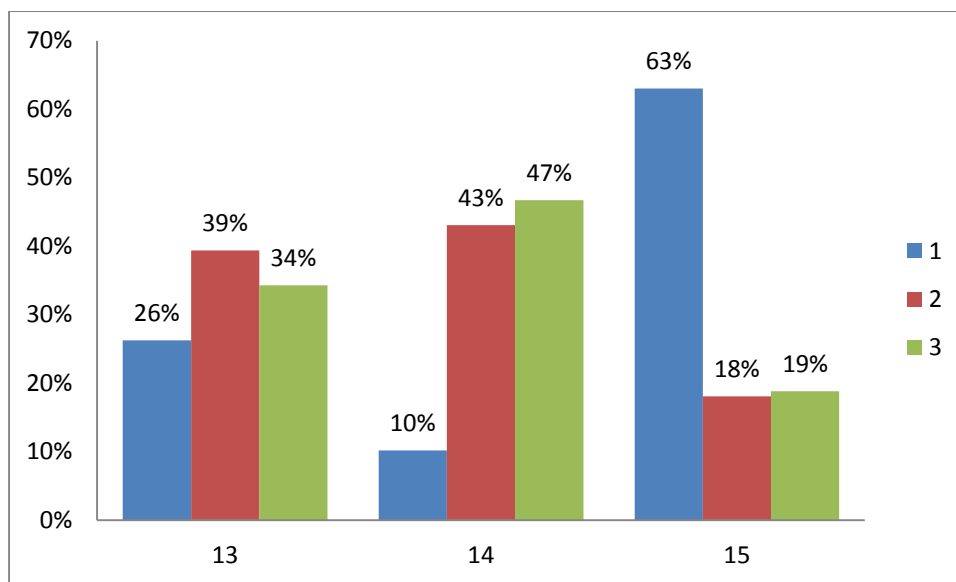
Figura 3. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 4 a la 12.



Como mencionamos anteriormente se destacan dos tipos de modelos pedagógicos, el resultado de estas preguntas enmarcó al ADA dentro de los modelos pedagógicos alternativos, se llegó a esta conclusión basados en que de las 9 preguntas realizadas a los encuestados 6 de estas estuvieron a favor de las

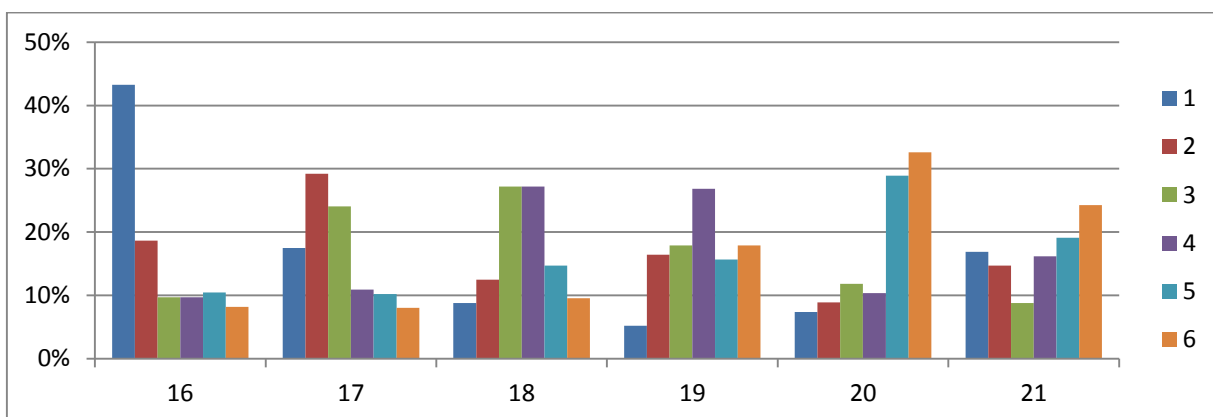
características a las que tienen lugar los modelos pedagógicos alternativos mientras que las 3 restantes estuvieron a favor de las características a las que tiene lugar los modelos pedagógicos tradicionales.

Figura 4. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 13 a la 15.



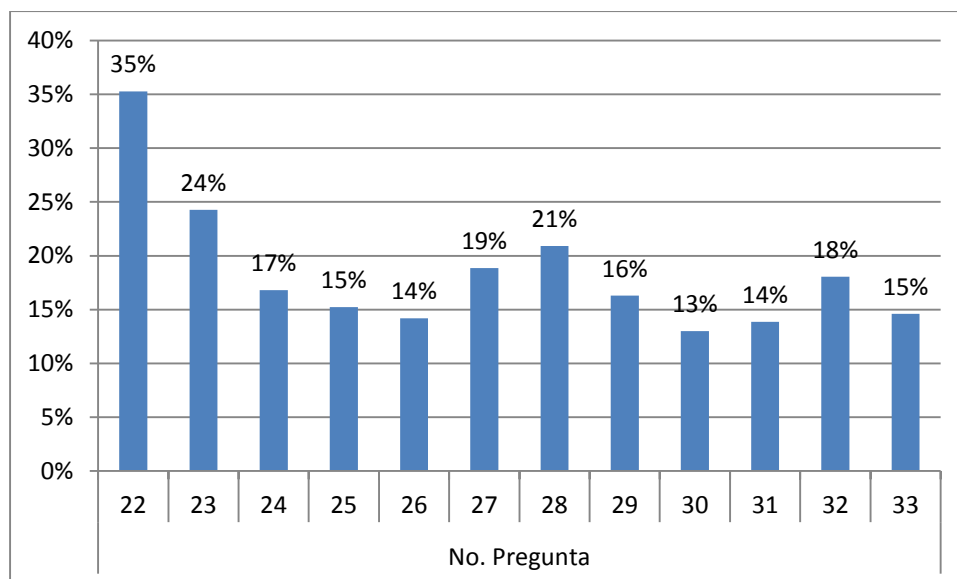
Dentro de los modelos tradicionales asociados a las preguntas 13, 14 y 15 de la encuesta se destaca el conductivismo relacionado con la pregunta 15 con un 63% de aceptación por parte de los encuestados. Cabe aclarar que este modelo se encuentra relacionado con la racionalización de los recursos, además del moldeamiento de la conducta productiva de las personas, es decir preparando a los individuos para el trabajo, adiestrando a los mismos en el cumplimiento de un rol determinado por la empresa.

Figura 5. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 16 a la 21.



Dentro de los modelos alternativos asociados a las preguntas 16, 17, 18, 19, 20 y 21 de la encuesta se destacan el activismo relacionado con la pregunta 16 con un 43% de aceptación por parte de los encuestados, el estructuralismo con el 33% y el constructivismo con el 29%.

Figura 6. Respuesta de los estudiantes de la pregunta 22 a la 33.



Las didácticas más destacadas según los resultados de esta encuesta son: Castigo-recompensa con 35% (pregunta 22), motivacional con 24% (pregunta 23), teoría del juego con un 21% (pregunta 28) y práctica con 19% (pregunta 27).

5.3 ENTREVISTAS.

Con el propósito de obtener información con un mayor grado de profundidad en relación a la pregunta de investigación, se llevaron a cabo 3 entrevistas a profesores que forman parte del ADA de Costos y Presupuestos, dos de ellos son nombrados: Carlos Alberto Ángel Urueña y Fernando Villarreal, el profesor Gonzalo García es hora cátedra, pero con una larga trayectoria de docencia en las asignaturas de costos de la Universidad del Valle.

Las entrevistas se hicieron en casa de los entrevistados, fueron grabadas y tuvieron una duración aproximada de 50 minutos cada una.

Para el análisis de las entrevistas las preguntas fueron compiladas en 4 grupos, cada uno con un propósito determinado, tres de estos grupos están relacionados de manera directa a los objetivos de la investigación. Las preguntas en el orden en que se le hicieron a los entrevistados se presentan en el anexo 3, posteriormente se indicarán dichas preguntas agrupadas con relación al objetivo específico que tratan.

Propósito	Pregunta
Obtener información sobre aspectos generales del ADA de Costos y Presupuestos.	¿Podría indicarnos los logros alcanzados por el ADA?
	¿Podría indicarnos los proyectos del ADA?
	¿Qué debilidades encuentra en el ADA?
	¿Qué fortalezas encuentra en el ADA?
Identificar la perspectiva de formación que tienen los docentes del ADA de Costos y Presupuestos.	Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿cómo cree que ha contribuido al logro del objetivo del PEP?
	¿Podría indicarnos los desarrollos e implementaciones del objetivo del ADA de Costos y Presupuestos?
	¿Qué debilidades encuentra en el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos?
	¿Qué fortalezas encuentra en el ADA de Costos y Presupuestos?
	¿Considera que hay correspondencia entre el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos y el objetivo del PEP? ¿Por qué?

	¿Qué entiende usted por formar?
	¿Cuáles son las principales características del sujeto que usted contribuye a formar?
	¿Considera usted que la formación que brinda el ADA contribuye al sujeto que busca formar el PEP?
Caracterizar el tipo de pedagogía que, desde la perspectiva de los docentes, se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.	¿Dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje cuál de estos dos elementos considera usted de mayor relevancia, o considera que son de igual relevancia?
	Frente a los principios que propone el PEP ¿Cuál es su opinión?
	¿Qué debilidades encuentra en los principios que propone el PEP?
	¿Qué fortalezas encuentra en los principios que propone el PEP?
	¿Qué entiende usted por didáctica?
Caracterizar el tipo de pedagogía que, desde la perspectiva de los docentes, se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.	Frente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP ¿cuál es su opinión?
	¿Qué debilidades encuentra en el modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP?
	¿Qué fortalezas encuentra en el modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP?
	¿Qué entiende usted por pedagogía?

5.3.1 Análisis de las entrevistas.

Para poder analizar esta información obtenida a través de las entrevistas con base en los 4 puntos mostrados anteriormente se revisará caso por caso.

5.3.1.1 Obtener información sobre aspectos generales del ADA de Costos y Presupuestos.

Se tomará pregunta por pregunta de este bloque encontrando similitudes y diferencias que permitan caracterizar la información obtenida.

- ¿Podría indicarnos los logros alcanzados por el ADA?

Con respecto a esta pregunta el profesor Carlos Ángel no proporcionó información, en cuanto al profesor Fernando Villarreal éste destaca como un logro

importante para el ADA el uso de una didáctica y una pedagogía¹⁴⁰ que han ido mejorando conforme se han ido aplicando a lo largo del tiempo, dicho en sus palabras “hemos logrado nuestra didáctica, hemos podido hacer una retroalimentación de la didáctica a través de la pedagogía o sea nosotros hemos partido de unos principios didácticos y esos se han permeado por la pedagogía, o sea, es como un saber-hacer, el hacer diariamente nos está, a través de una investigación teórica mejorando nuestra didáctica y esa didáctica nos está mejorando nuestra pedagogía”, otro logro que destaca el profesor es que “semestralmente tenemos la posibilidad de entrar en contacto con 50 empresas en las cuales nuestros estudiantes hacen sus prácticas de costos y le entregan al empresario, se puede decir que un software en Excel interactivo que le permite observar su realidad empresarial desde el punto de vista de los costos”. En cuanto al profesor Gonzalo García éste destaca la actualización por la que se ha preocupado el ADA conforme los costos se transforman y muestran avances en sus conceptos y/o métodos de aplicación, basado en las actualizaciones que menciona con relación a los costos ABC ya que según él “cuando entró el costo ABC se hizo un cambio fuerte en los programas que antes no existía, se actualizaron los programas, se creó como una guía a esos programas, cuando había seminarios de ABC se comenzó a traer gente para capacitar en ABC casos aplicativos que se daban en otras partes de costos”.

- ¿Podría indicarnos los proyectos del ADA?

El profesor Carlos Ángel destaca que, en el ADA, se hizo un breve diagnóstico de Cali y las sedes regionales y que en base a éste se establecieron unas metas, según el profesor “pusimos unas metas: hacer exámenes únicos, usar más el campus virtual... buscando que bajo este esquema de lo que hemos dicho de saber, hacer, aplicar e interpretar se manejen las asignaturas, eso es lo que hemos tratado de plantear”; además hace referencia a proyectos:

“...como lo son los semilleros, y esperamos que eso lo tengamos, la otra idea que apenas la vamos a instrumentalizar son macro proyectos para aplicar en Cali y en las sedes regionales y otra estrategia tiene que ver con desarrollar a través de un profesor que está estudiando su doctorado que es del área de costos y presupuestos, afianzar el grupo de investigación con la parte internacional eso nos permitiría desarrollar todos estos escenarios pero todavía

¹⁴⁰ Es importante aclarar que las definiciones de didáctica y pedagogía que utiliza el profesor Fernando Villarreal no necesariamente coinciden con las que se han utilizado en este trabajo. Sobre las definiciones del profesor se hablará más adelante.

estamos en pañales es que apenas lo estamos haciendo, de todas maneras estamos también buscando establecer en las diferentes universidades de Colombia la creación de redes, pero eso está apenas en desarrollo, la otra estrategia que tenemos es buscar la creación de la especialización de costos y presupuestos que ahí se va a ir finiquitando, esos son trabajos que vamos haciendo despacio, pausados”.

El profesor Fernando Villarreal no proporcionó información con respecto a esta pregunta. En cuanto al profesor Gonzalo destaca la intención del ADA por consolidar el grupo de costeo integral.

- ¿Qué debilidades encuentra en el ADA?

El profesor Carlos Ángel destaca como una debilidad del ADA el modelo de sedes regionales, pero puesto que esta investigación sólo trata sobre la sede San Fernando esta debilidad so tendrá en cuenta. Según el profesor Villarreal no hay una guía en el programa que permita darle continuidad a los proyectos que han tenido en marcha los docentes, lo cual ejemplifica al decir "nosotros hemos trabajado por ejemplo una relación entre los costos y la creación de empresas, el día que ya no quiera hacerlo no se hace, simplemente doy los costos y el día que deje de ir a la empresa simplemente se deja de ir a las empresas". En concordancia con el profesor Ángel el profesor Gonzalo destaca como una debilidad el modelo de sedes regionales, igualmente esta debilidad no se tendrá en cuenta; el profesor destaca, además, que en el ADA se dan muchas ideas pero no se realizan, es decir en sus propias palabras “A veces se dificulta porque se lanza la idea y el proyecto pero no se ha llegado a buen fin, en parte puede ser por factores de tiempo y que apenas se están tomando los desarrollos”.

- ¿Qué fortalezas encuentra en el ADA?

En cuanto a las fortalezas del ADA el profesor Ángel destaca que “ya hemos presentado ponencias internacionales, que tenemos unas propuestas muy fuertes, que nos ha ido bien en el área, somos los de mejor resultado en el área para las pruebas que han presentado los estudiantes”. El profesor Fernando por su parte considera como una fortaleza en general de la Universidad pública la libertad de cátedra en la medida en que el profesor esté comprometido con la Universidad, con la ciudad, con el país, etc. y como, en este caso, el profesor está comprometido, entonces esa libertad de cátedra es una fortaleza, lo cual se muestra cuando el profesor afirma que "depende de la parte motivacional del profesor y todo eso va inmerso en la moral, qué tan comprometido estoy yo con mi

Universidad con mi ciudad con mi país y con base en eso entonces yo me esfuerzo porque si estamos en un país de pobres y queremos educar para que salgan mínimamente de la pobreza entonces ¿cuál es nuestra labor como docentes de Universidad Pública?, entonces me interesa eso porque fuimos pobres ya no somos tan pobres como lo fuimos en nuestra infancia y queremos ayudar a nuestros estudiantes a que también lo logren". El profesor Gonzalo destaca como fortaleza que "Se tocan los temas actuales, se ha tratado de hacer una serie de seminarios y de ponencias" y que "El ADA ha fortalecido mucho como esa cultura de la investigación".

5.3.1.2 Identificar la perspectiva de formación que tienen los docentes del ADA de Costos y Presupuestos.

- Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿cómo cree que ha contribuido al logro del objetivo del PEP?

En términos generales los profesores coinciden en cómo han contribuido al logro del objetivo del PEP, para indicar esto citamos a continuación las palabras del profesor Ángel al respecto:

"...manejamos un saber, un hacer, un cómo se calcula, como se interpreta y como se aplica, todo lo que tiene que ver con el área de costos y presupuestos, entonces yo diría que lo fuerte de eso es esa forma de lograr que los objetivos se cumplan, ¿cómo lo reviso?, con las sustentaciones que hacen los estudiantes... el que estudia el que se prepara posiblemente va a tener buenos resultados ¿por qué? porque tiene un saber teórico y conceptual, tiene un hacer desde la praxis en las organizaciones, al hacer el trabajo regularmente se hace sobre una empresa que exista y por supuesto cómo se interpreta y como se aplica en una organización".

Cabe resaltar que, en términos generales, según sus respuestas los profesores hacen énfasis principalmente en la aplicación de los conceptos y de las teorías relacionadas con sus asignaturas pero descuidan la parte del objetivo del PEP que tiene relación con la potencialización de esas teorías.

Además de esto, en el discurso del profesor Gonzalo, a diferencia de los otros dos docentes, se infiere la idea de que en la medida que él sea un orientador está contribuyendo al cumplimiento del objetivo que propone el PEP, esto se puede evidenciar cuando el docente indica que "uno es una guía un orientador y que si ese orientador logra despertar, por ahí decía: un encantamiento, que uno le diga

investigue esa parte y que él se encante y que uno simplemente va orientando, va guiando y ese muchacho va pidiendo cuerda y haciendo sus cosas, eso es como lo que uno debe hacer allí".

- ¿Podría indicarnos los desarrollos e implementaciones del objetivo del ADA de Costos y Presupuestos?

Los tres profesores consideran que una implementación importante del objetivo del ADA radica en el trabajo en las aulas aplicado a empresas reales, o como menciona el profesor Gonzalo: "...en la clase se hace una conceptualización teórica y un taller, luego el estudiante consigue una empresa donde pueda aplicar eso, pequeña, donde él se sienta que aporta y la otra parte, el empresario, sienta que le están dando un apoyo y cuando él viene nosotros al final del semestre le damos un espacio al grupo, porque estos trabajos son hechos en grupo, y tratamos de darle unos 30 o 40 minutos de trabajo bien estructurado para que él pueda expresar sus ideas".

El profesor Carlos Ángel agrega, a diferencia de los otros dos profesores, que otra implementación o desarrollo del objetivo del ADA radica en la presentación de ponencias y en la realización de notas de clase.

- ¿Qué debilidades encuentra en el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos?

En cuanto a las debilidades el profesor Ángel no proporcionó información. Por su parte el profesor Villarreal considera que una importante debilidad radica en que no hay algo que garantice que los docentes nuevos que lleguen en reemplazo continúen con los procesos que los actuales tienen en marcha, en palabras del profesor Villarreal "...el que llegue al ADA de costos no sabemos qué va a hacer, es una posición nuestra es una posición de los que estamos, pero nada garantiza que el que viene va a hacer lo mismo o que lo va a hacer mejor o que lo va a hacer peor". La debilidad que señala el profesor Gonzalo es que no existen garantías que permitan a los estudiantes llevar a cabo un buen trabajo de campo, en el discurso del entrevistado se puede inferir la ausencia de comunicación con el medio empresarial para este tipo de casos, él menciona que "el empresario es reacio y casi no permite que le hagan trabajo de campo muy precisos".

- ¿Qué fortalezas encuentra en el ADA de Costos y Presupuestos?

El profesor Carlos Ángel considera que las fortalezas del ADA están en presentar propuestas de trabajo, de investigación, en desarrollar ponencias, escritos y notas de clase. Por su parte, tanto el profesor Fernando como el profesor Gonzalo concuerdan en que la principal fortaleza radica en la relación que se establece en el ADA con la empresa, así lo menciona el profesor Fernando: “es como si estuviéramos dictando nuestra cátedra en una empresa, en un medio empresarial directamente, nos falta es trasladar los tableros y los pupitres a un proceso de producción” además el profesor Gonzalo agrega que “el estudiante logró un aporte a la empresa y el empresario se siente bien con que la universidad le hizo ese aporte, es un reconocimiento”.

- ¿Considera que hay correspondencia entre el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos y el objetivo del PEP? ¿Por qué?

Los tres profesores concuerdan en que existe correspondencia entre el objetivo del ADA y el objetivo del PEP.

En cuanto al por qué el profesor Ángel señala que la forma en que se desarrollan las clases de costos es precisamente el cumplimiento del objetivo del PEP, el profesor menciona, refiriéndose al objetivo del PEP, “ahí ¿a qué se está refiriendo? a saber, hacer, aplicar, eso lo estamos haciendo”. El profesor Fernando, por su parte, menciona que: “el ADA aterriza el objetivo del PEP, pienso que lo aterriza porque el objetivo del PEP es un objetivo muy nebuloso, es muy moralista... y más allá de esa correspondencia nosotros le añadimos el contraste del objetivo que tiene el PEP con la confrontación o el contraste de una realidad social y empresarial”. En cuanto al profesor Gonzalo éste señala que “el acierto está en saber que yo debo formar unos seres humanos integrales humanísticos y excelentes profesionales, ahí está el acierto y en eso la Universidad le pegó, ese desarrollo del PEP, esa estrategia esa es, entonces lo que usted haga dentro de cualquier ADA le va a pegar a eso, le va a apuntar a eso”.

- ¿Qué entiende usted por formar?

A grandes rasgos se puede decir que las definiciones de los profesores concuerdan, en el entendido de que todas hacen referencia a que formar tiene que ver con contribuir a la transformación del estudiante en otro, cabe agregar que las definiciones de los profesores Fernando y Gonzalo son un poco más amplias o incluyen más aspectos que la definición utilizada por el profesor Ángel, por ello a

continuación se presentan las definiciones de cada uno de los profesores y hace, además, un comentario al respecto.

Para el profesor Carlos Ángel "formar tiene que ver con que el estudiante sea capaz de darle solución a cualquier ejercicio que se le presente en su vida profesional, si eso lo logramos él está capacitado para hacer eso a través de la formación que le hemos dado... esperamos haberlo formado para que haga eso y que haya recibido una formación por competencias de manera concreta". Aunque esta definición hace parte del transformar al estudiante en otro, el profesor no hace énfasis en transformar su cultura y su forma de pensar, como si lo hace el PEP.

El profesor Fernando Villarreal entiende que "Formar es transmitir, es predicar y aplicar, no es solamente hablar sino demostrar que lo que se está hablando se tiene conocimiento de ello y con base también en el ejemplo intentar entregar un aprendizaje, un conocimiento. Formar es reconocer al otro en sus fortalezas y sus debilidades y tratando de entender la necesidad del que es pareja en uno porque para formar se necesitan dos entonces tratar de entregarle lo justo que necesita para poder lograr el objetivo que es que sea un ser formado, pero la formación no es solamente sobre la disciplina ¿cierto? Si yo trato de reconocer al otro también lo tengo que ver como persona". La definición mencionada está acorde con lo dispuesto por el PEP con relación a la formación en la medida que apuntan a la transformación del individuo, el entrevistado hace principal énfasis en que esa transformación no sólo tiene relación con el conocimiento sino que además tiene en cuenta que se "forma en la amistad, se forma en el amor, se forma en la cultura, se forma en todo".

El profesor Gonzalo García entiende que "formar es ir construyendo como una escalera, con su forma de actuar de entender las cosas por eso ahí impera eso de que uno considera al estudiante con un conocer con un saber y entonces usted en su actuar y con su experiencia orienta, va facilitando, usted va guiando y al final tiene sus logros". En términos generales la definición del profesor es similar a la del PEP dado que los dos hacen énfasis en la transformación del estudiante. No sólo en el ámbito académico sino también en aspectos culturales, y señala que la mejor manera de formar es el ejemplo.

- ¿Cuáles son las principales características del sujeto que contribuye a formar?

Las respuestas de los profesores son, en general, similares teniendo en cuenta que todas se enmarcan dentro del profesional que según documentos del ADA, se desea formar. A continuación se muestran algunas de las características que mencionan cada uno de los profesores y se hace un comentario a los mismos.

El profesor Ángel hace especial énfasis en inculcar al estudiante herramientas necesarias que le permitan desenvolverse en su vida laboral. Esto se puede notar cuando él menciona que los estudiantes "deben ser al son que le toquen baile cuando yo estoy hablando de eso es que sea capaz de todo, al finalizar todas las asignaturas de costos y presupuestos usted se debe mover entre sistemas bases y metodologías y manejar todo, fundamentos de costos, procesos de costos uno, procesos de costos dos, análisis de costos y presupuestos te deben dar para hacer eso". Es importante resaltar que aunque hace un especial énfasis en la preparación para la vida laboral no deja de lado la búsqueda por un estudiante que sienta y piense.

El profesor Villarreal manifiesta que busca un "Estudiante que esté interesado en la transformación de un país, de una sociedad que contribuya a generar un ambiente de libertad y dé la posibilidad a otro para que pueda acceder a las mismas bondades que él tuvo". El sujeto que busca formar el ADA de Costos y Presupuestos en la medida en que formar un estudiante que contribuya al cambio de un país y de una sociedad está asociado a la contribución desde su conocimiento. Si bien es cierto que el enfoque del ADA hace énfasis en el desarrollo de la vida profesional es importante lo que dice el entrevistado en el sentido de que sus conocimientos siempre están encaminados a trabajar por la construcción de un país.

El profesor Gonzalo espera "un estudiante valeroso que se esfuerce que tenga disciplina que maneje la parte ideológica bien y otra cosa que tenga su parte espiritual libre de acuerdo a su libertad, de acuerdo a su entender, porque el ser humano tiene que saber manejar su parte espiritual si no la maneja bien esta como desequilibrado... un estudiante que cuestiona". El estudiante que el docente desea formar se enmarca dentro de lo que busca el ADA de Costos y Presupuestos en la medida en que éste "se esfuerce y tenga disciplina", adicional a esto menciona que el estudiante debe tener características como la espiritualidad, como la libertad, para que mantenga un equilibrio.

- ¿Considera usted que la formación que brinda el ADA contribuye al sujeto que busca formar el PEP?

Los tres profesores concuerdan en que la formación que brinda el ADA contribuye al sujeto que busca formar el PEP. A continuación se hacen algunos comentarios sobre aspectos de lo dicho por los profesores.

En cuanto al profesor Ángel si bien es cierto él contribuye al sujeto que busca formar el PEP, no hace el énfasis que si hace el PEP frente a formar contadores públicos éticos-políticos que no queden atrapados en marcos teóricos e ideológicos que les impidan participar críticamente en la construcción de saber, de su profesión y de su sociedad.

En lo que respecta al profesor Fernando éste no se centra tanto en si el ADA contribuye a formar el sujeto que busca el PEP, lo da por hecho, sino que se centra más en resaltar que a pesar de que "tratamos de transmitir los conocimientos que se requiere para actuar de una forma integral en una sociedad que lo haga dependerá de la sociedad en que vaya a interactuar y nuestra sociedad no creo que se lo permita", y considera que sólo podrán actuar de esta forma "Los que yo pienso que podrán acceder a crear un medio empresarial" pero según el profesor "nuestra universidad por ejemplo no favorece eso, nosotros desafortunadamente como universidad pública estamos formando empleados y no formando empresarios, si nosotros formáramos empresarios podríamos contribuir a que esa realidad que buscamos a través de los objetivos del PEP se puedan llevar a feliz término".

Por su parte el profesor Gonzalo considera que está formando el individuo que espera el PEP, pero reconoce que es un camino y que por tanto está en proceso por este motivo el cumplimiento no es en un 100%.

En síntesis se puede mencionar que, en términos generales los docentes entrevistados concuerdan en la perspectiva de formación en la medida en que estos están interesados en transformar al estudiante en otro, coinciden además en que ese otro debe tener unos conocimientos y unas habilidades que le permitan desenvolverse de manera apropiada dentro de su vida laboral, además de tener otras características relacionadas con su parte personal y social. Cabe destacar que para el logro de ese sujeto que ellos buscan formar, los docentes consideran que la mejor manera es permitirles la aplicación de los conocimientos adquiridos en una empresa real. De esta manera los docentes enfocan sus esfuerzos

principalmente en el desarrollo de la parte práctica descuidando la potencialización de las teorías, la cual hace parte de los objetivos de formación del PEP.

Lo mencionado anteriormente constata las observaciones llevadas a cabo en el apartado 8.1, en este comparativo del enfoque del PEP con el ADA de Costos y Presupuestos se puede notar que este comparativo permitió establecer una correspondencia en cuanto a formación. Dentro del mismo comparativo se observó una aparente correspondencia entre el ADA y el PEP con relación a la potencialización y problematización de las teorías, información que se contrastó con las entrevistas, llegando a la conclusión de que esta actividad se descuida, en la medida que esto se desarrolla débilmente, y los docentes concentran sus esfuerzos en la aplicación práctica.

5.3.1.3 Caracterizar el tipo de didáctica que, desde la perspectiva de los docentes, se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.

- ¿Dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje cuál de estos dos elementos considera usted de mayor relevancia, o considera que son de igual relevancia?

Con respecto a esta pregunta el profesor Ángel no proporcionó información, en cuanto que los profesores Fernando y Gonzalo concuerdan al considerar que tanto el aprendizaje como la enseñanza tienen la misma relevancia, o más exactamente que es una relación recíproca o relativa, que no hay uno de mayor relevancia, esto se nota cuando el profesor Fernando menciona que

“no existe el uno sin el otro, y todo es relativo, yo digo que en la enseñanza uno como docente va midiendo qué tanta libertad le da a la persona que está recibiendo los conocimientos y entonces de acuerdo a eso uno sabe si debe aumentar o mermar esa parte de la enseñanza. O sea, es relativo, no hay un patrón, un único patrón, siempre en eso hay una posibilidad de estar estudiando al sujeto que es el que va a recibir, de acuerdo a la disposición o a la preparación que él tenga, entonces, el educador así mismo mide su esfuerzo, en algunos será más en otros será menos.

Cabe mencionar que la respuesta del profesor difiere con lo que se estipuló en el PEP, en la medida en que el PEP resalta que se debe priorizar el aprendizaje frente a la enseñanza.

- Frente a los principios que propone el PEP ¿Cuál es su opinión?

Para tratar este punto se revisará principio a principio las respuestas de los docentes, en primera instancia se considerará el principio relacionado con: 1. Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes.

En lo que respecta a este principio los profesores Carlos Ángel y Fernando Villarreal, aunque difieren en el por qué, concuerdan en opinar que éste es un deber ser pero la realidad dista mucho de esto y además consideran que es muy difícil que se cumpla, debido, según el profesor Ángel, a “debilidades gigantescas en el compromiso y meto al estudiante y también meto al profesor” y según el profesor Fernando “es imposible porque son procesos de formación colectivos el docente no tiene la posibilidad salvo algunas excepciones de conocer la realidad física, cultural, emocional, económica, política, de seguridad de los estudiante”. Por su parte el profesor Gonzalo opina que este principio es muy importante para el desarrollo de la labor de los educadores y que el PEP hace bien en partir del mismo, el profesor lo hace explícito cuando menciona que “ahí parte bien el proyecto educativo lo refrenda y le da un espacio muy grande entonces es correcto usted tienen que partir de esa base...el respeto del estudiante teniendo en cuenta que tiene un conocimiento y así usted le puede llegar más fácil”.

A continuación se revisará el siguiente principio que tiene que ver con: 2. Reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación inscrito en prácticas autoritarias y memorísticas.

Tanto el profesor Gonzalo como el profesor Ángel opinan que el principio está bien orientado, al respecto el profesor Gonzalo destaca que “Uno debe formar al ser humano para que con sus talentos con sus capacidades solucione el problema y para lo cual si tiene que recurrir a aspectos de la memoria pero no tiene que aprenderse fórmulas, aprenderse cálculos... cuando yo lo recuerdo es porque yo comprendo y entiendo eso y ya forma parte de mi quehacer”. En cuanto al profesor Fernando éste opina que es difícil dejar de lado los procesos memorísticos teniendo en cuenta las características de la profesión y del programa, lo indica al mencionar que:

"¿la ley no hay que memorizarla? ¿no tenemos que tener en cuenta a pie juntilla una ley o un código contable para poderlo aplicar porque si no está el estado o las entidades de control que entrarían después a juzgar las actuaciones que no

van acorde con la letra escrita?, entonces, ¿Qué no se tenga en cuenta lo memorístico? Bueno, cuando hacemos exámenes, ¿qué estamos premiando en el estudiante? Que nos reciten los conceptos que hemos impartido a través de la clase".

- ¿Qué debilidades encuentra en los principios que propone el PEP?

Para tratar este punto se revisará principio a principio las respuestas de los docentes, en primera instancia se tratara el principio relacionado con: 1. Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes.

Los profesores Carlos Ángel y Gonzalo García consideran que la principal debilidad de este principio es la falta de compromiso o esfuerzo por parte del estudiante, el profesor García lo expresa de la siguiente manera: "cuando el estudiante no hace ese esfuerzo para entender que él es el que se está transformando, pues uno ayuda a transformar, pero si él no se vuelve participe de eso el efecto no va a ser ninguno, entonces el estudiante si tiene que hacer un esfuerzo, tiene que tener un esfuerzo tiene que tener una disciplina para poder entender eso, si eso no se entiende así es difícil que ese progreso que quiere la Universidad se logre con el estudiante". Por su parte el profesor Fernando considera que este principio tiene una gran debilidad y es que la cantidad de estudiantes no permite cumplirlo, según él:

"Hay una debilidad grande porque la población es muy densa porque los salones de clase tienen tantos estudiantes que el profesor no alcanza a conocer la realidad no alcanza ni siquiera a aprenderse el nombre de los estudiantes entonces hay un nombre genérico que se llama estudiante ni siquiera hombre o mujer no hay estudianta ni estudianto sino estudiante es indeterminado así como es indeterminado el nombre al sujeto objeto del proceso de formación entonces también se puede decir que es irrelevante su situación, se presume que los estudiantes que ingresan a la Universidad del Valle son pobres, eso es lo que se presume, pero puedo tener un estudiante estrato 6 y un estudiante de estrato 1 sentados uno al lado del otro hablándoles de la misma realidad social y política del país llevándolos a las mismas empresas si es que se llevan a las empresas, colocando los mismos casos para uno que no conoce una empresa y para otro que es dueño de una empresa, entonces yo pienso que no, que el programa supone mal, supone que conocemos la realidad de los estudiantes y no la conocemos".

A continuación se revisará el siguiente principio que tiene que ver con: 2. Reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación inscrito en prácticas autoritarias y memorísticas.

Tanto el profesor Villarreal como el profesor García concuerdan en que la principal debilidad de este principio es que en realidad no se da. El profesor Villarreal indica que "tenemos un programa académico que favorece la memoria y el reconocimiento de una autoridad", por tal razón este principio no se lleva a cabo. Por su parte el García identifica la debilidad con la existencia de docentes que enseñan de esta manera (autoritaria y memorística) y menciona que son difíciles de controlar en la medida en que son así desde su ser o su formación. El profesor Ángel no proporcionó información con respecto a esta pregunta.

- ¿Qué fortalezas encuentra en los principios que propone el PEP?

El profesor García considera que la fortaleza radica en el hecho de que el PEP asuma estos principios, cree que esto ya es muestra de que está bien orientado. Los profesores Ángel y Villarreal no suministraron información con respecto a esta pregunta.

- ¿Qué entiende usted por didáctica?

A continuación se presenta la definición de didáctica del PEP y la de Rincón, de la Cruz y Sánchez, luego se muestran las respuestas de los profesores a esta pregunta y unos comentarios a las mismas.

Según el PEP "El Programa entiende por didáctica el proceso de enseñanza y aprendizaje. Es decir, la relación o el espacio en donde el aprendizaje tiene un papel central. La enseñanza existe por el aprendizaje, lo cual quiere decir, que se enseña para aprender. Todo el esfuerzo del Programa estará enmarcado en esta apuesta didáctica que hace que el estudiante sea el que tome la iniciativa, se preocupe, corra riesgos y se proponga llevar a cabo su proceso de formación". Para Rincón, De la Cruz y Sánchez las didácticas son "las técnicas con las cuales se pueden describir, prescribir o sugerir acciones para desarrollar la enseñanza, aprendizaje y evaluación en búsqueda de que el estudiante se apropie de los saberes".

El profesor Carlos Ángel menciona que "...la didáctica habla de enseñar, instruir, explicar qué es lo que uno hace en la docencia". El profesor, a diferencia del PEP,

no hace énfasis en el aprendizaje. La definición dispuesta por Rincón, De la Cruz y Sánchez no incluye la idea expuesta por el entrevistado, en la medida en que él entiende por didáctica la "forma de enseñanza", mientras que para los autores antes mencionados la didáctica se entiende como "las técnicas... para desarrollar la enseñanza" y según el entrevistado dichas técnicas son sólo una parte de su definición de didáctica.

Para el profesor Fernando Villarreal "...la didáctica son todos los procesos y los métodos que tiene en cuenta el docente para estructurar el discurso a través del cual va a intentar transmitir su conocimiento". Lo que entiende el profesor por didáctica difiere con lo expuesto por el PEP. El entrevistado tiene una definición similar a la de Rincón, De la Cruz y Sánchez en la medida en que el entrevistado entiende por "procesos y métodos" algo similar a lo que éstos entienden por "técnicas".

Por su parte el profesor Gonzalo García entiende por didácticas "...las acciones que usted puede desarrollar para cumplir un objetivo que te ha dado la universidad, o sea son como las actividades, modos maneras que yo pueda utilizar a través de una metodología y de un sistema que me permita alcanzar objetivos, por ejemplo ya sea en la enseñanza de todo lo que es costos y presupuestos lo hago en una forma didáctica, entonces empleo una serie de sistemas y metodologías que me permiten digamos lo que persigue el programa". Con relación al PEP el profesor no hace el énfasis que éste hace en el aprendizaje, teniendo en cuenta que el aprendizaje es el elemento de mayor relevancia según el PEP. Entre lo expuesto por Rincón, De la Cruz y Sánchez y lo mencionado por el entrevistado se puede decir que hay una definición similar en la medida en que el entrevistado entiende por "sistemas y metodologías" algo similar a lo que estos autores entienden por "técnicas".

Para cerrar lo relacionado con la caracterización de la didáctica del ADA de costos y presupuestos traeremos a colación lo mencionado en el apartado 8.1, en el análisis comparativo que se llevó a cabo en este punto relacionado con las disposiciones del ADA versus el PEP se hizo una observación relacionada con los principios que propone el PEP, de los cuales el programa supone y promueve que el docente parta para lograr la apuesta didáctica con respecto al aprendizaje, así se mencionó que la perspectiva del ADA no hace énfasis en los principios que propone el PEP, información que se corroboró con las entrevistas y el análisis de las mismas al encontrar que los profesores en términos generales no concuerdan

con los principios ni con lo que el PEP entiende por didáctica en la medida que los docentes no están de acuerdo con lo que el PEP propone, dado que eso requiere de mucha responsabilidad y compromiso por parte de los estudiantes, y los docentes consideran que los educandos en su mayoría no asumen este rol.

Otro componente que mencionan los docentes para justificar la disparidad entre lo propuesto por el PEP versus el ADA, es la estructura académico administrativa que compone el Programa de Contaduría Pública, dado que esa estructura impone algunas limitaciones, para hacer referencia a lo mencionado por los docentes se mencionaran las siguientes: la cantidad de estudiantes por aula de clases, el sistema de evaluación.

Cabe destacar que a pesar de estas diferencias, los docentes tienen una idea general de lo que es didáctica y del tipo de didáctica que llevan a cabo, de tal manera que lo que conciben y el tipo de didáctica que manejan se puede enmarcar en lo que se trató en nuestro marco teórico en relación a las didácticas.

5.3.1.4 Caracterizar el tipo de pedagogía que, desde la perspectiva de los docentes, se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando.

- Frente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP ¿cuál es su opinión?

Para tratar este punto se revisará elemento a elemento las respuestas de los docentes, en primera instancia se trató el elemento relacionado con: 1) transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante.

Si bien es cierto que el profesor Ángel busca transformar a los estudiantes, hace más énfasis en la transmisión de un conocimiento que en la modificación de la forma de pensamiento y de los valores del estudiante, según el profesor "Se supone que el estudiante no llegó con ese conocimiento y usted le empieza a dar ese conocimiento enseñándole: conceptos teóricos y teorías, aplicación práctica, cómo calcula eso y como lo aplica y lo interpreta, y si aclara todo eso, pues vamos a cumplir efectivamente".

El profesor Fernando no concuerda con este elemento pues, mientras lo que el elemento indica es que el profesor transforma al estudiante, el docente cree que el

responsable de la transformación es el estudiante en sí mismo, en palabras del profesor "uno no transforma el que se transforma es el individuo solito, él toma elementos del medio y se adueña de unos y con base en eso puede hacer su transformación".

El profesor Gonzalo no proporcionó información con respecto a este elemento.

A continuación se revisará el siguiente elemento que tiene que ver con: 2) posibilitar que el estudiante, se potencie moralmente.

El único que proporcionó información con respecto a este elemento fue el profesor Fernando Villarreal, él cree que es muy difícil cumplir con este elemento en la medida en que considera que la moral es particular por tanto cada individuo determinará su manera de actuar basado en la moral que a él le inculcaron, según el profesor "aunque se dice que la moral puede ser colectiva la moral es particular, la moral no es la ley, se puede decir que es como actúa usted frente a la ley la respuesta que la sociedad da dependiendo de cómo usted actúa frente a la ley, entonces, lo castiga o lo premia moralmente".

El último elemento tiene que ver con: 3) crear la relación maestro-estudiante reconociendo en el profesor su saber, su cultura y su experiencia; en las mismas condiciones, darle el valor al estudiante, reconociendo su autonomía y su libertad para decidir las perspectivas de su formación"

El profesor Villarreal opina que para lograr este elemento hay una dificultad, en la medida en que el estudiante se encuentra inmerso en una estructura académico administrativa que determina su forma de evaluación coartando la autonomía y libertad del estudiante. Esto se nota cuando el profesor menciona que

"la Universidad, la facultad o el programa dice cómo es que se tiene que evaluar ¿dónde está la autonomía? ¿Dónde está la creencia en el otro que diga si yo aprendí?, no es que no solamente tiene que decir que aprendí sino que lo tiene que demostrar, entonces, ¿Dónde está la autonomía y donde está la libertad? No existe, ni autonomía ni libertad en los procesos de enseñanza-aprendizaje porque hay que comprobar, hay que corroborar porque en últimas se termina dando una certificación y esa certificación lo que está es representando a una institución si en esa certificación el estudiante graduado se equivoca quien se está equivocando prácticamente es la Universidad porque le dio el título a quien no debería, entonces ¿Dónde está la libertad? ¿Dónde está la autonomía? O

sea ¿cómo va a ser libertad? si a mí me están diciendo que yo tengo que transmitir unos valores morales si esos deben venir de la casa ¿cómo se hace?"

Con respecto a este elemento el profesor Gonzalo opina que al darle autonomía y libertad al estudiante el cumplimiento de los objetivos dependerá del manejo que le da el estudiante a esa libertad en términos de responsabilidad para trabajar con su asignatura.

- ¿Qué debilidades encuentra en el modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP?

En lo que respecta al profesor Ángel es importante aclarar que éste no hace referencia a las debilidades de los elementos del modelo de pensamiento pedagógico, pero menciona que en términos generales existe una dificultad la cual radica en la ausencia de homogeneidad en los modelos de enseñanza aprendizaje de los docentes, y lo destaca cuando menciona: "la didáctica y la pedagogía que yo uso no es la misma que usan todos los profesores y entonces eso implica que la gente no está recibiendo un conocimiento uniforme y que todos los egresados de la Universidad no necesariamente saben lo mismo".

Para el profesor Fernando la principal debilidad del modelo de pensamiento es que tiene una gran carga moralista, y según él "...si es moral es subjetivo, depende de quién en ese momento esté comandando, porque el que comanda condiciona."

El profesor Gonzalo considera que la dificultad radica en el medio en el cual se desempeña el contador, en la medida en que éste está dispuesto de manera tal que las tentaciones hacia lo malo son provocativas, lo que menciona el profesor es que "a nivel del contador que es el que mide las organizaciones y para medir al interior de las organizaciones hay que tener mucha ética y mucha moralidad esa es la parte débil que si no se tiene un buen contador formado este medio ambiente en general que es muy dado a que la gente viva bien y consigan recursos sin importar los medios pues... se lo lleve"

- ¿Qué fortalezas encuentra en el modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP?

Según el profesor Fernando una fortaleza del modelo de pensamiento pedagógico puede ser que

“como es moral le permite estar interactuando con los cambios sociales y mantener actualizada entre comillas una moral... Como es moral y la moral se mueve en la modificación de la cultura, entonces yo puedo decir que la mantengo actualizada mantengo actualizado mi modelo de pensamiento pedagógico porque como es moral y la moral se va transformando a la medida que se va moviendo la cultura, entonces puedo decir que soy fuerte, o sea que hay una fortaleza allí porque la mantengo actualizada”

Para el profesor Gonzalo la fortaleza del modelo radica precisamente en el reconocimiento de los elementos que lo componen, pues considera que es lo mismo que él busca y cree que ese es el modelo que se debe seguir, y lo destaca cuando menciona que este modelo "está enfocado en la formación de ese ser humano bueno y un excelente profesional o sea que eso es de entrada como dicen los muchachos le pegó".

- ¿Qué entiende usted por pedagogía?

A continuación se presenta la definición de pedagogía del PEP y la de Durkheim, luego se muestran las respuestas de los profesores a esta pregunta y unos comentarios a las mismas.

El PEP entiende la pedagogía

“...como proceso de formación y proceso de enseñanza. El proceso de formación consiste en hacer pasar al estudiante de un estado inicial (entrada al Programa) a un estado final (salida provisional del Programa). En este tiempo y espacio, el estudiante se convierte en Otro. La noción de Otro no se refiere a que el estudiante sea otra persona, ella alude a un “estado otro”, que comprende una cultura, un saber y una forma de pensar. Es en ese “estado otro” como el estudiante puede llegar a ser otra persona, lo cual quiere decir, en términos académicos ser un profesional íntegro”.

Para Durkheim la pedagogía “...consiste, no en actos, sino en teorías. Esas teorías son formas de concebir la educación, en ningún caso maneras de llevarla a cabo. A veces, incluso, se diferencian de las prácticas en uso hasta el extremo de entrar en franca oposición con ellas”.

Según el profesor Carlos Ángel la pedagogía consiste en “Conducir o llevar un conjunto de saberes orientados hacia la educación...estrategias que utilizo para que el conocimiento llegue. En cuanto a la respuesta que da el entrevistado y lo

que se establece en el PEP cabe resaltar que sus definiciones distan en demasía. Con relación a la definición de Durkheim lo mencionado por el entrevistado es completamente opuesto dado que este último menciona la pedagogía como una "estrategia... para que el conocimiento llegue" mientras que el marco teórico lo resalta como una teorización de la educación.

El profesor Fernando Villarreal define la pedagogía como "Formas en que se transmite lo preparado a través de la didáctica". Esta definición difiere con lo expuesto por el PEP. Al comparar esta definición con lo mencionado por Durkheim se puede ver que la opinión del entrevistado es completamente opuesta dado que este último menciona la pedagogía como "formas en que se transmite lo preparado a través de la didáctica" mientras que el marco teórico lo resalta como una teorización de la educación.

Para el profesor Gonzalo cuando se habla de pedagogía es que "estoy escogiendo como un camino que me permite formar una persona, y esa persona como ser humano y formarla como un profesional". La respuesta dada por el docente está acorde con lo dispuesto en el PEP, por otro lado se aleja de lo expuesto por Durkheim, ya que éste mira la pedagogía como la teorización de la educación mientras que el profesor la entiende como el proceso de formación.

En relación a lo que entienden los profesores por pedagogía podemos decir que, los docentes no concuerdan con lo dispuesto en el marco teórico desarrollado, ni con lo dispuesto en el PEP; además con relación a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico en términos generales los docentes no concuerdan con éstos por las razones indicadas en cada uno de sus discursos.

Partiendo de la comparación dispuesta en el cuadro 15 de la presente monografía podemos constatar que: con relación a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico los docentes del ADA no concuerdan con estos, observación que se corroboró con la información obtenida en las entrevistas.

5.3.2 Análisis de entrevistas para los modelos pedagógicos y las didácticas.

Tomando como referente las entrevistas llevadas a cabo a los docentes Carlos Ángel, Fernando Villarreal y Gonzalo García, basados en sus respuestas y análisis de las mismas, los autores de la presente monografía indicamos a continuación el modelo pedagógico en el que se enmarcan y la didáctica con la cual desempeñan

su labor como profesores del ADA de Costos y Presupuestos, es importante aclarar que este análisis se desarrolló a partir de una matriz de análisis (Anexo 5)

Modelos pedagógicos.

Dentro de nuestro marco teórico se indicaron los tipos de modelos pedagógicos tanto tradicionales como alternativos, y los modelos que se enmarcan en esta división, a continuación se mencionarán el modelo que identificaron los autores de la presente monografía en las entrevistas desarrolladas y que es común en los tres docentes entrevistados.

Activismo:

El activismo se enmarca en la experimentación del saber enseñado (Ver página 82) y hace parte del grupo de modelos perteneciente a la categoría de alternativos. A continuación se indican las respuestas de los entrevistados asociadas a este modelo pedagógico:

Carlos Ángel:

“por ahí la importancia de esa sustentación donde yo le doy peso a que el estudiante me explique un trabajo de aplicación práctica desde los conceptos y las teorías, entonces ¿eso qué hace?, primero, transforma el conocimiento del estudiante, le permite mirarlo desde la parte práctica pero fuera de eso él debe, desde esa combinación de la teoría y la práctica ir formando su conocimiento sobre la asignatura, que le permita ejercerla, hacer un ejercicio profesional”

Fernando Villareal:

“y como vamos al medio en el ADA de costos como estamos totalmente integrados con los procesos productivos entonces estamos aprendiendo los procesos productivos entonces vamos a la academia los estamos estudiando investigando y mejorando nuestra didáctica y lógico nuestra pedagogía... en lo que tiene que ver con el profesor Fernando Villarreal entonces ha decidido dentro de esa libertad de cátedra hacer una unión de la teoría con el medio empresarial y entonces lo que se enseña casi se puede enseñar en un medio empresarial real y el estudiante egresa de las asignaturas de costos con un conocimiento teórico y una aplicación práctica... la fortaleza nuestra es que nosotros es como si estuviéramos dictando nuestra cátedra en una empresa, en un medio empresarial directamente, nos falta es trasladar los tableros y los pupitres a un proceso de producción”.

Gonzalo García:

“se hace un recuento como en un estudio de caso para que el estudiante lo entienda y luego eso yo lo corroboro se desarrolla el estudio de caso en clase y luego se lleva a que lo vaya a hacer en el campo o sea la idea es hacer como temas de investigación y que traigan trabajo de campo donde el estudiante pueda entender haciendo claramente ese concepto que se vio en clase como en forma teórica”.

Los tres docentes concuerdan en que la formación del estudiante se fortalece con la experiencia, partiendo previamente de la formación conceptual y teórica, esto nos permite enmarcar a los docentes dentro del modelo pedagógico denominado activismo.

Conductivismo:

Este modelo pedagógico hace referencia a la preparación de los estudiantes para la vida laboral (Ver página tal), con relación a este modelo los tres docentes concuerdan en que se prepara a los alumnos para desempeñar un rol dentro de la empresa, el profesor Gonzalo hace hincapié a lo largo de su entrevista en la formación de un excelente profesional, el docente Fernando Villareal indica que se está dando este fenómeno, es decir formando empleados y menciona como preocupación que la educación de la Universidad debería enfatizar en la formación de empresarios, el profesor Carlos Ángel menciona que la formación del estudiante de contaduría de la Universidad del Valle está enfocada a que el alumno debe darse de manera tal que no tenga problemas en su vida laboral y lo destaca al mencionar “para mí el formar tiene que ver con que el estudiante sea capaz de darle solución a cualquier ejercicio que se le presente en su vida profesional... que él sea capaz de al son que le toquen baile, esa es la clave”.

Esto nos permite incluir a los tres docentes entrevistados dentro del modelo tradicional denominado conductivismo.

Para finalizar lo relacionado con modelos pedagógicos es importante resaltar al director del ADA de Costos y Presupuestos quien dentro de su entrevista permite inferir además de los dos modelos mencionados anteriormente, el modelo por competencias, para ello traeremos a colación lo dispuesto para este modelo (Ver página 83) en comparación con lo mencionado por el profesor Carlos Ángel:

“hay un documento donde yo desarrollo eso, y fíjense que ahí estoy manejando la parte de competencias y esas competencias tienen que ver con la transformación del conocimiento, es decir, qué espero yo al terminar la cátedra que el estudiante sepa... si te vas a la guía metodológica ahí está la formación por competencias, que hemos buscado que cada curso tenga eso... cuando damos una asignatura cuando hablamos de la formación por competencias, revisamos que haya quedado formado en esas competencias”.

Didácticas:

Desde la lectura y el análisis que desarrollaron los autores de la presente monografía a las entrevistas llevadas a cabo a 3 docentes del ADA de Costos y Presupuestos se evidenciaron dos tipos de didácticas, la primera en la cual concuerdan los tres docentes es la práctica (Ver página 86) y se logró establecer esta relación basado en la respuesta de los docentes, las cuales se indican a continuación:

Carlos Ángel:

“la presentación de trabajos que recojan lo visto en clase en el semestre y sustentación de los mismos... tenemos unas notas de clase que tienen unos conceptos teóricos, ves unos ejercicios prácticos que hace el estudiante cuando ve el tema con el profesor... después... hace el trabajo de aplicación práctica”.

Fernando Villarreal:

“el estudiante egresa de las asignaturas de costos con un conocimiento teórico y una aplicación práctica”.

Gonzalo García:

“Se hace un recuento como en un estudio de caso para que el estudiante lo entienda y luego eso yo lo corroboro, se desarrolla el estudio de caso en clase y luego se lleva a que lo vaya a hacer en el campo o sea la idea es hacer como temas de investigación y que traigan trabajo de campo donde el estudiante pueda entender haciendo claramente ese concepto que se vio en clase como en forma teórica”.

Por lo dispuesto en su discurso a lo largo de las entrevistas los tres docentes se incluyeron dentro de la didáctica denominada práctica dado que ellos indican que el estudiante debe realizar un trabajo con empresas reales basados en conocimientos previamente adquiridos en clase.

En segundo lugar, es importante mencionar lo dispuesto por el profesor Carlos Ángel con relación a su didáctica de exposición (ver página 86), pues de los tres entrevistados es el único que la lleva a cabo y se evidencia cuando el menciona “ahí es donde yo le doy mucha importancia a las exposiciones”

5.4 COMPARATIVO RESULTADOS CUANTITATIVOS VS CUALITATIVOS.

Este apartado busca relacionar los resultados cuantitativos y cualitativos de la investigación de campo (encuestas y entrevistas) con el propósito de caracterizar la pedagogía y didáctica que se privilegia en la enseñanza de los costos en el Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando. A continuación se mostrarán las coincidencias y divergencias más importantes entre los resultados de las encuestas y las entrevistas en relación a los modelos pedagógicos y a las didácticas. Seguidamente se realizarán unos comentarios con respecto a estas coincidencias y divergencias.

5.4.1 Modelos pedagógicos.

Como se indicó en el apartado 5.2.2 en donde se muestran los resultados de las encuestas el modelo tradicional de mayor aceptación por parte de los estudiantes es el conductivismo, de igual manera en el apartado 5.3.1 el cual trata el análisis de las entrevistas en relación a los modelos pedagógicos y a las didácticas se identificó a éste modelo como uno de los principales, es decir que, tanto desde el discurso de los profesores como de las percepciones de los estudiantes se puede decir que el modelo tradicional que se privilegia es el conductivismo. Cabe recordar que una de las principales características de este modelo se centra en la preparación del individuo para la vida laboral enfocándolo en el cumplimiento de un papel dentro de la empresa.

En relación a los modelos alternativos, en el apartado 5.2.2, el cual presenta los resultados de las encuestas, se pudo determinar que el modelo que más se destaca es el activismo, esto coincide con lo que se presentó en el análisis de las entrevistas para los modelos pedagógicos donde igualmente se menciona que uno de los principales modelos pedagógicos en que se pueden enmarcar a los

profesores es el activismo, es decir que, tanto desde el discurso de los profesores como desde las percepciones de los estudiantes se puede decir que el modelo alternativo que se privilegia es el activismo. Es importante mencionar que este modelo pedagógico se desarrolla con base en la experimentación del estudiante, donde éste aplica el saber enseñado comprendiendo así de mejor manera lo captado.

Además de lo anterior, en los resultados de las encuestas también se indicó que, desde la perspectiva de los estudiantes, en las asignaturas pertenecientes al ADA de Costos y Presupuestos predominan los modelos alternativos sobre los tradicionales. Por otro lado, a pesar de que en el análisis de las entrevistas para los modelos pedagógicos no se hace referencia al predominio de un tipo de modelo sobre otro, se puede decir, con base en el discurso de los profesores, que éstos privilegian el modelo alternativo. Con base en lo mencionado anteriormente cabe destacar que, aunque los dos modelos (activismo y conductivismo) son usados por los docentes, el que se prioriza es el modelo alternativo denominado activismo.

5.4.2 Didácticas.

Los resultados de las encuestas muestran que, desde la perspectiva de los estudiantes, la principal didáctica utilizada por los profesores es la de castigo-recompensa, cabe recordar que en esta didáctica el profesor castiga o premia al estudiante dependiendo de su juicio con respecto a si este último logró o no lo esperado, el castigo o el premio suele ser la nota. En el análisis de las entrevistas no se identificó esta didáctica como una de las utilizadas por los profesores del ADA de Costos y Presupuestos, aunque es apropiado mencionar que la percepción de los estudiantes puede deberse muy probablemente a la relación de esta didáctica con la nota; y, teniendo en cuenta que la nota es en toda la Universidad del Valle la principal forma de evaluar a los estudiantes, esta no refleja necesariamente una predilección de los profesores del ADA de Costos y Presupuestos con respecto a la didáctica a la cual se está haciendo referencia.

El análisis de las entrevistas para las didácticas permitió identificar que la principal didáctica utilizada por los profesores del ADA de Costos y Presupuestos es la práctica, por su parte los resultados de la encuesta ubican esta didáctica como la cuarta en importancia. Cabe agregar que en la encuesta se hizo una pregunta relacionada con la relación entre la parte aplicativa y la parte teórica y las respuestas a esta pregunta reflejaron una preponderancia de la parte aplicativa.

Así pues, teniendo en cuenta que los estudiantes identifican una marcada preponderancia de la parte aplicativa, que la práctica fue la única didáctica que se pudo identificar con claridad en las entrevistas y que los resultados de la encuesta la ubican como una de las principales se puede decir que esta es la didáctica que se privilegia en el ADA de Costos y Presupuestos. Conclusiones y recomendaciones.

Dentro de los resultados de las encuestas se destaca la motivación en segundo lugar dentro de las didácticas, aspecto que tiene relación con la fuerte corriente del profesor Fernando Villareal en cuanto a enfocar a los estudiantes en procesos de creación de empresa, y lo destaca al mencionar “nosotros desafortunadamente como universidad pública estamos formado empleados y no formando empresarios, si nosotros formáramos empresarios podríamos contribuir a que esa realidad que buscamos a través de los objetivos del PEP se puedan llevar a feliz término”.

6 CONCLUSIONES.

- 1- Con relación a la identificación de pedagogía aplicada en el ADA de Costos y Presupuestos de la Universidad del Valle sede San Fernando, los docentes entrevistados no pudieron ser enmarcados dentro de los referentes teóricos de las disposiciones de pedagogía señaladas en el PEP (marco teórico - PEP). En este sentido es necesario señalar que no se puede explicar el porqué de las diferencias entre ellos. En lo concerniente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico definidos en el PEP, en términos generales los docentes del ADA de Costos y Presupuestos distan mucho de ellos. Con relación al primer elemento se resaltan dos divergencias: a) se hace más énfasis en la transformación de un conocimiento que en la modificación de la forma de pensamiento y de los valores del estudiante y b) se considera que el profesor no es el que transforma sino que el individuo se transforma solo. Con respecto al segundo elemento se destaca una diferencia que consiste en que se considera que la moral es particular y que por tanto cada individuo determinará su manera de actuar basado en la moral que a él le inculcaron. Por último se resaltan dos divergencias con respecto al tercer elemento: a) se considera que el estudiante se encuentra inmerso en una estructura académico administrativa que determina su forma de evaluación coartando la autonomía y libertad del estudiante y b) se considera que al darle autonomía y libertad al estudiante el cumplimiento de los objetivos dependerá del manejo que le da el estudiante a esa libertad en términos de responsabilidad para trabajar con su asignatura.
- 2- El modelo pedagógico más utilizado por los profesores del ADA de Costos y Presupuestos en relación a los modelos tradicionales es el conductivismo y el modelo más utilizado en relación a los modelos alternativos es el activismo, es decir, que en la práctica académica de estos profesores se identifican principalmente características de estos dos modelos. No obstante, teniendo en cuenta que en los resultados de las encuestas se indicó que, desde la perspectiva de los estudiantes, en las asignaturas pertenecientes al ADA de Costos y Presupuestos predominan los modelos alternativos sobre los tradicionales y que, se puede decir, con base en el discurso de los profesores, que éstos privilegian el modelo alternativo, se puede concluir que en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando se privilegia el modelo alternativo denominado activismo. Es importante

destacar que este resultado se asocia con lo expuesto en los antecedentes con relación a la ponencia “Modelos activos de la enseñanza de los costos”, en la medida en que los docentes del ADA se enmarcaron en un modelo pedagógico alternativo que tiene una relación directa con lo propuesto en dicha ponencia.

- 3- Los docentes en términos generales no comparten la apuesta didáctica del programa expuesta en el PEP, debido a que consideran que tiene unas grandes limitaciones relacionadas con aspectos tales como el compromiso de los estudiantes, la responsabilidad de los mismos y el número de estudiantes por clase de los docentes y el modelo de evaluación. Cabe destacar que a pesar de estas diferencias los docentes tienen una idea general de la didáctica y del tipo de didáctica que utilizan, y esta se puede aterrizar a un marco teórico.
- 4- Las didácticas que más destacan en el ADA de Costos y Presupuestos son la de castigo-recompensa y la práctica, aunque se puede decir que la didáctica que se privilegia en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando es la práctica.

Es importante mencionar que, en el caso del ADA de Costos y Presupuestos, esta didáctica consiste en términos generales en que los profesores les enseñan a los estudiantes una serie de conceptos y procedimientos que permiten determinar el costo de producir un bien o prestar un servicio y con base en estos conceptos y procedimientos los estudiantes deben determinar el costo de ciertos productos o servicios en una empresa real, finalmente el trabajo realizado en la empresa debe ser sustentado ante el profesor y presentado a la empresa.

- 5- Con relación a la perspectiva de formación de los docentes pertenecientes al ADA de Costos y Presupuestos de la universidad del valle sede San Fernando se concluye que:
 - a. Los tres entrevistados coinciden en concebir la formación como un proceso de transformación del estudiante.
 - b. El estudiante que se busca formar debe tener principalmente unos conocimientos y habilidades para desempeñarse en su vida laboral, sin descuidar su parte personal y social.

- c. En la búsqueda del sujeto mencionado en el literal b, señalan los docentes que la mejor manera de conseguirlo es a través de la práctica.

Es importante relacionar esto con la ponencia destacada en los antecedentes denominada “Enfoque de la enseñanza universitaria de costos ante los requerimientos de la empresa frente al nuevo orden económico” en la medida en que ésta recalca la importancia de priorizar la teoría con relación a la práctica dado que la práctica está asociada al medio y éste es cambiante, por el contrario si se fundamentase en la teoría los estudiantes siempre estaría preparados para cualquier entorno.

7 EPÍLOGO – RECOMENDACIONES.

Este apartado tratará otros aspectos inherentes al desarrollo de la presente monografía y que tienen relación con los autores de la misma; en la medida en que consideramos importante para nosotros destacar en nuestra monografía de grado las experiencias, dificultades y oportunidades que se nos suscitaron a lo largo del proceso de desarrollo de la misma.

Como experiencia es importante para nosotros indicar que la oportunidad de desarrollar esta investigación bajo la mirada científica nos enriquece como personas y como profesionales, dándonos un referente de los procesos de investigación, incrementando así el encanto que tenemos en relación a los desarrollos de trabajos investigativos.

A continuación indicaremos algunas de las oportunidades y dificultades que se presentaron durante el desarrollo de este trabajo.

Con relación al desarrollo de nuestra monografía consideramos relevante destacar como una oportunidad el Congreso Internacional de Costos, puesto que su base de datos expuesta en línea nos permitió indagar muchos de los elementos que componen este trabajo y que crean así buenos soportes bibliográficos para el mismo, dado que es éste Congreso quien en materia de costos se encuentra a la vanguardia en lo relacionado con investigación, ponencias y publicaciones.

Otro elemento que facilitó la culminación de la monografía, es la disposición de los docentes del ADA quienes siempre estuvieron prestos para colaborarnos con información y la actitud siempre dispuestas para cualquier inquietud que se presentara.

En lo referente a las dificultades relacionadas con esta monografía nos permitimos resaltar los muchos inconvenientes que tuvimos para planear y llevar a cabo las entrevistas puesto que no es un área en la que estemos acostumbrados a trabajar, para resaltar lo concerniente a este punto señalaremos la enseñanza que nos dejó en términos de reconocer la entrevista como una herramienta para la indagación y obtención de información.

Para el desarrollo de las encuestas nos ocurrió algo similar, dado que nunca habíamos estado en un proceso de obtención de información por este medio, no

obstante se logró el objetivo y por ello agradecemos a los compañeros que se tomaron el tiempo de brindarnos a conciencia esta información pues sin ellos no hubiésemos logrado culminar este trabajo.

Para nosotros es importante reiterar que todo este proceso, con las oportunidades, debilidades, conflictos, fue una enseñanza para nuestras vidas, en la medida que nos acercó con el método de investigación científica, y podemos hacer de este una fuerte herramienta para la solución de muchos conflictos e interrogantes que se nos presentarán a futuro.

Es grato culminar este trabajo y tener algo importante que aportar al Programa de Contaduría Pública y al ADA de Costos y Presupuestos, y esperamos que sea un buen referente para mejorar y seguir siendo siempre “la mejor para los mejores”, por ello a continuación indicaremos algunas recomendaciones que detectamos en el transcurso del desarrollo de esta monografía:

- 1- Teniendo en cuenta los análisis de las entrevistas pudimos identificar dentro de las debilidades expuestas por el profesor Gonzalo García, la falta de garantías a las que se enfrentan los docentes y los estudiantes del ADA de Costos y Presupuestos para el desarrollo de los trabajos de campo, dado que son los mismos estudiantes quienes se ven en la obligación de tratar con empresarios para solicitarles el espacio en sus empresas para aplicar el trabajo. Por tanto nos permitimos recomendar el desarrollo de un plan de acción que permita facilitar el desarrollo del trabajo de campo por parte de los estudiantes.
- 2- Aunque el PEP lleva en vigencia ya un tiempo considerable notamos en el desarrollo de las entrevista que los docentes no lo conocen a fondo, por tanto es importante recomendar el desarrollo de una metodología que permita a docentes y estudiantes conocer de manera amplia el PEP, pues es la filosofía del Programa de Contaduría Pública.
- 3- Consideramos como un aporte positivo la debilidad que resalta el coordinador del ADA en relación a la falta de uniformidad dentro de la misma en términos del modelo de pensamiento pedagógico y a lo que se enseña, por ello se recomienda que los docentes del ADA funcionen bajo los mismos parámetros dado que se encontraron algunas diferencias entre los conceptos que tienen relación con el desarrollo de su labor como por ejemplo la interpretación del término pedagogía.

- 4- Se debe buscar unificar conceptos, debido a que tener definiciones que difieran da origen a la posibilidad de que los esfuerzos del ADA y el PEP puedan ir en direcciones diferentes.
- 5- En la medida en que las ADA's no conozcan claramente los lineamientos del PEP los esfuerzos que se hagan pueden trabajar en direcciones opuestas, generando mayores dificultades en el futuro, por ello recomendamos coordinar el trabajo conjunto del programa con las ADA's, con el propósito de que todos trabajen bajo los mismos parámetros y así obtener mejores resultados como programa.

8 ANEXOS.

1. Encuestas.
2. Consentimiento informado para las entrevistas.
3. Entrevistas
4. Matriz de resultados encuestas.
5. Matriz de análisis entrevistas.
6. Matriz de análisis modelos pedagógicos y didácticas.
7. Esquema de trabajo de investigación.

8.1 ANEXO 1: ENCUESTA.

Enunciado 1:

1. Desde su perspectiva considera que en las asignaturas del ADA de Costos y Presupuestos (fundamentos de costos, procesos de costos I y II, análisis de costos y presupuestos) la relación entre la parte teórica y la parte aplicativa, en términos del privilegio que se le da a cada una es de (seleccione sólo una de las opciones):

- a. 50% parte aplicativa, 50% parte teórica.
- b. 60% parte aplicativa, 40% parte teórica.
- c. 70% parte aplicativa, 30% parte teórica.
- d. 80% parte aplicativa, 20% parte teórica.
- e. 90% parte aplicativa, 10% parte teórica.
- f. 40% parte aplicativa, 60% parte teórica.
- g. 30% parte aplicativa, 70% parte teórica.
- h. 20% parte aplicativa, 80% parte teórica.
- i. 10% parte aplicativa, 90% parte teórica.

Enunciado 2: A continuación encontrará una serie de enunciados con dos alternativas de respuesta, por favor seleccione la que considere adecuada según el caso.

4.	En su primera clase se hizo un compromiso de acuerdos mínimos (entre el profesor y el estudiante):	NO	
		SI	
5.	Cree que al planear una clase el profesor parte de la premisa que los estudiantes:	No tienen conceptos previos	
		Tienen conceptos previos	
6.	Cree que desde la perspectiva del profesor la Universidad en su proceso de enseñanza-aprendizaje debe:	Reproducir condiciones, Capacitar	
		Enseñar a pensar	
7.	Cree que desde la perspectiva del	Obedezcan reglas	

	profesor la Universidad debe ser un espacio para que los estudiantes:	Sean autónomos	
8.	Cree que en el proceso de enseñanza se privilegia:	Repetición de memoria y clase magistral	
		Enseñanza de conceptos y diálogo con los estudiantes	
9.	Cree que en las evaluaciones (parciales) se privilegia:	Los resultados, procesos, memoria	
		La conceptualización y comprensión	
10.	Cree que desde la perspectiva del profesor en el proceso de aprendizaje lo más importante son:	Las normas (reglas de juego)	
		Los estudiantes, la didáctica, los conceptos.	
11.	En cuanto a la elaboración de los objetivos del curso:	El profesor establece solo los objetivos y hace los planes	
		El profesor propone objetivos y planifica en conjunto con los estudiantes	
12.	Si el estudiante pregunta o desea intervenir, el profesor:	Le presta la suficiente atención y profundiza en su inquietud, aporte o intervención	
		No le presta la suficiente atención y toca someramente el tema	

4.	En su primera clase se hizo un compromiso de acuerdos mínimos (entre el profesor y el estudiante):	NO	Tradicionales
		SI	Alternativos

5.	Cree que al planear una clase el profesor parte de la premisa que los estudiantes:	No tienen conceptos previos	Tradicionales
		Tienen conceptos previos	Alternativos
6.	Cree que desde la perspectiva del profesor la Universidad en su proceso de enseñanza-aprendizaje debe:	Reproducir condiciones, Capacitar	Tradicionales
		Enseñar a pensar	Alternativos
7.	Cree que desde la perspectiva del profesor la Universidad debe ser un espacio para que los estudiantes:	Obedezcan reglas	Tradicionales
		Sean autónomos	Alternativos
8.	Cree que en el proceso de enseñanza se privilegia:	Repetición de memoria y clase magistral	Tradicionales
		Enseñanza de conceptos y diálogo con los estudiantes	Alternativos
9.	Cree que en las evaluaciones (parciales) se privilegia:	Los resultados, procesos, memoria	Tradicionales
		La conceptualización y comprensión	Alternativos
10.	Cree que desde la perspectiva del profesor en el proceso de aprendizaje lo más importante son:	Las normas (reglas de juego)	Tradicionales
		Los estudiantes, la didáctica, los conceptos.	Alternativos
11.	En cuanto a la elaboración de los objetivos del curso:	El profesor establece solo los objetivos y hace los planes	Tradicionales
		El profesor propone objetivos y planifica en conjunto con los estudiantes	Alternativos

12.	Si el estudiante pregunta o desea intervenir, el profesor:	Le presta la suficiente atención y profundiza en su inquietud, aporte o intervención	Tradicionales
		No le presta la suficiente atención y toca someramente el tema	Alternativos

Enunciado 3: Marque con una X los siguientes enunciados de 1 a 3 con base en el grado de importancia que considere que el profesor les da en el desarrollo de su clase. Tenga en cuenta que 3 es el de mayor importancia y 1 el de más baja importancia. Además un valor sólo se puede marcar una vez, es decir, si le da un valor de 1 (uno) al primer enunciado no puede darle ese valor a ninguno de los otros dos enunciados.

		1	2	3
13.	El profesor busca que el alumno repita y trasmita el mismo saber recibido como indicador de aprendizaje.			
14.	Para el profesor los conocimientos transmitidos indican procedimientos o procesos para el manejo de herramientas, que pueden ser normas, sistemas o estándares.			
15.	El profesor busca encaminar a los estudiantes hacia su desempeño productivo haciendo uso de castigos (sanción, correctivo) para alcanzar un resultado concreto.			

13.	El profesor busca que el alumno repita y trasmita el mismo saber recibido como indicador de aprendizaje.	Transmisión
-----	--	-------------

14.	Para el profesor los conocimientos transmitidos indican procedimientos o procesos para el manejo de herramientas, que pueden ser normas, sistemas o estándares.	Instrucción
15.	El profesor busca encaminar a los estudiantes hacia su desempeño productivo haciendo uso de castigos (sanción, correctivo) para alcanzar un resultado concreto.	Conductivismo

Enunciado 4: Marque con una X los siguientes enunciados de 1 a 6 con base en el grado de importancia que considere que el profesor les da en el desarrollo de su clase. Teniendo en cuenta que 6 es el de mayor importancia y 1 el de más baja importancia. Además un valor sólo se puede marcar una vez, es decir, si le da un valor de 1 (uno) al primer enunciado no puede darle ese valor a ninguno de los otros enunciados.

		1	2	3	4	5	6
16.	Busca encaminar a los estudiantes hacia la aprehensión del saber por medio de los sentidos.						
17.	Asume al estudiante como alguien que crea su propia comprensión del mundo, y acondiciona espacios que faciliten este proceso.						
18.	Busca establecer la relación entre lo que el estudiante conoce con antelación y lo nuevo que se le debe enseñar.						
19.	Ofrece el saber a los estudiantes para que estos analicen y comprueben por medio de la razón y reflexión, encaminándolos a que sean ellos mismos quienes construyan conocimiento.						
20.	Ofrece primero a sus estudiantes las bases teóricas del tema para posteriormente ingresarlos en modelos matemáticos y lógicos de los procedimientos a desarrollar.						
21.	Planea con antelación las competencias que se deben aprender, hacer, controlar.						

16.	Busca encaminar a los estudiantes hacia la aprehensión del saber por medio de los sentidos.	Activismo
17.	Asume al estudiante como alguien que crea su propia comprensión del mundo, y acondiciona espacios que faciliten este proceso.	constructivismo
18.	Busca establecer la relación entre lo que el estudiante conoce con antelación y lo nuevo que se le debe enseñar.	integración
19.	Ofrece el saber a los estudiantes para que estos analicen y comprueben por medio de la razón y reflexión, encaminándolos a que sean ellos mismos quienes construyan conocimiento.	cognitivo
20.	Ofrece primero a sus estudiantes las bases teóricas del tema para posteriormente ingresarlos en modelos matemáticos y lógicos de los procedimientos a desarrollar.	estructuralismo
21.	Planea con antelación las competencias que se deben aprender, hacer, controlar.	competencias

Enunciado 5: Marque con una X los siguientes enunciados de 1 a 12 con base en el grado de importancia que considere que el profesor les da en el desarrollo de su clase. Teniendo en cuenta que 12 es el de mayor importancia y 1 el de más baja importancia. Además un valor sólo se puede marcar una vez, es decir, si le da un valor de 1 (uno) al primer enunciado no puede darle ese valor a ninguno de los otros enunciados.

		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
22.	Reconoce cuando el estudiante desarrolla negativamente un trabajo y lo castiga por ello (nota, paseo, aprobación o rechazo, etc.), en caso contrario lo recompensa.												
23.	Busca identificar los intereses del estudiante para adecuar los temas de enseñanza a su estilo.												
24.	Representa su enseñanza por medio de ejemplos y ejercicios.												
25.	Trata de dejarle la responsabilidad al estudiante de su educación de manera tal que se apropie de los saberes.												
26.	Traslada parte de los temas a tratar al estudiante para que éste se encargue de consultarlo y exponerlo ante sus compañeros.												
27.	Utiliza la practica bien sea real o simulada para afianzar los saberes en los estudiantes.												
28.	Busca que el estudiante aprenda con juegos, de manera consciente y divertida.												
29.	Se centra en la enseñanza de problemas, hipótesis, incógnitas y errores, buscando que el estudiante investigue y conozca.												
30.	Establece escenarios que le permitan al estudiante equivocarse y aprender del error.												
31.	Utiliza los medios virtuales como facilitadores del proceso enseñanza aprendizaje												
32.	Promueve el pensamiento del estudiante hacia el uso de la razón y la lógica.												
33.	Considera importantes las diferentes vías de ingreso de la información (ojo, oído, cuerpo) al momento de comunicarse con el estudiante.												

22.	Reconoce cuando el estudiante desarrolla negativamente un trabajo y lo castiga por ello (nota, paseo, aprobación o rechazo, etc.), en caso contrario lo recompensa.	Castigo-recompensa
23.	Busca identificar los intereses del estudiante para adecuar los temas de enseñanza a su estilo.	Motivacional
24.	Representa su enseñanza por medio de ejemplos y ejercicios.	Representacional
25.	Trata de dejarle la responsabilidad al estudiante de su educación de manera tal que se apropie de los saberes.	Liderazgo
26.	Traslada parte de los temas a tratar al estudiante para que éste se encargue de consultarlo y exponerlo ante sus compañeros.	Exposición
27.	Utiliza la practica bien sea real o simulada para afianzar los saberes en los estudiantes.	Práctica
28.	Busca que el estudiante aprenda con juegos, de manera consciente y divertida.	Teoría del juego
29.	Se centra en la enseñanza de problemas, hipótesis, incógnitas y errores, buscando que el estudiante investigue y conozca.	Visión problemática
30.	Establece escenarios que le permitan al estudiante equivocarse y aprender del error.	Error o fracaso
31.	Utiliza los medios virtuales como facilitadores del proceso enseñanza aprendizaje	Virtual

32.	Promueve el pensamiento del estudiante hacia el uso de la razón y la lógica.	Filosófica
33.	Considera importantes las diferentes vías de ingreso de la información (ojo, oído, cuerpo) al momento de comunicarse con el estudiante.	Programación neurolingüística

8.2 ANEXO 2: CONSENTIMIENTO INFORMADO PARA LAS ENTREVISTAS.

8.3 ANEXO 3: ENTREVISTAS

8.3.1 Banco de preguntas.

1. ¿Qué entiende usted por didáctica y pedagogía?
2. ¿Dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje cuál de estos dos elementos considera usted de mayor relevancia, o considera que son de igual relevancia?
3. "El Programa propone un modelo de pensamiento pedagógico para guiar los procesos de enseñanza-aprendizaje. Este modelo tiene los siguientes elementos: 1) transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante, 2) posibilitar que el estudiante, se potencie moralmente, 3) crear la relación maestro-estudiante reconociendo en el profesor su saber, su cultura y su experiencia; en las mismas condiciones, darle el valor al estudiante, reconociendo su autonomía y su libertad para decidir las perspectivas de su formación".

Frente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP ¿Qué debilidades y fortalezas encuentra y cuál es su opinión frente a éstas?

4. "El Programa supone y promueve que el docente parta de:

- Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes. Una persona a la cual no se le reconoce su historicidad y se le promueve modelos de comparación y análisis que incluyen su experiencia y su

forma de ver el mundo, le cuesta más entender la diferencia entre el conocimiento común (no escolar) y los procesos de construcción de conocimiento científico de los campos de la Contabilidad y de las Ciencias de la Organización. El Programa busca hacer posible que los estudiantes puedan formarse en concepciones y prácticas que tengan una profunda y estrecha conexión con sus experiencias, por supuesto, éstas relacionándolas con los postulados inmanentes al saber contable. Facilitando que el estudiante reconozca sus visiones del mundo y de la vida, la propia lógica del conocimiento científico favorecerá que él se desencante con las descripciones y/o explicaciones que no dan cuenta de la relación de causa a efecto, como sí lo hace el conocimiento científico.

- Reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación inscrito en prácticas autoritarias y memorísticas. Para el Programa el profesor debe estructurar relaciones igualitarias y afectivas que faciliten el encanto con el encelado saber. Sólo de esta manera, para el Programa, es posible hablar de procesos de formación autónomos con un grado importante de libertad. "

Frente a los principios que propone el PEP ¿Qué debilidades y fortalezas encuentra y cuál es su opinión frente a éstas?

5. Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría hacernos un breve recuento de dicha ADA e indicarnos los logros alcanzados así como sus proyectos, fortalezas y debilidades?

6. "El ADA de Costos y Presupuestos se ha trazado el siguiente objetivo:

"... propiciar escenarios formativos que consulten la realidad de las organizaciones empresariales sean ellas públicas o privadas, inmersos en las funciones de docencia, investigación y proyección social, propendiendo por la construcción, deconstrucción y transformación del conocimiento relativo a la productividad, competitividad y comparatividad de ellas, a partir del estudio detallado de los presupuestos y de diferentes sistemas, bases y metodologías de costeo vistos desde la Teoría de la Agencia, Teoría de la Firma, Teoría de los Costos de Transacción y la Teoría de Capacidades y Recursos, entre otras.""

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría indicarnos los desarrollos, implementaciones, fortalezas y debilidades de este objetivo?

7. ¿Qué estrategias utiliza para lograr este objetivo?
8. ¿Considera que ha logrado el objetivo? ¿Por qué?
9. El PEP se ha trazado el siguiente objetivo: “Formar integralmente un Contador Público capaz de aplicar y potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos que soportan el ejercicio profesional de la Contaduría Pública y que se expresan en la producción, la interpretación y la Administración (planeación, organización, ejecución y control) de la información contable-financiera-social de las organizaciones públicas y privadas”
- Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿cómo cree que ha contribuido al logro de este objetivo?
10. ¿Considera que hay correspondencia entre el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos y el objetivo del PEP? ¿Por qué?
11. Dado que los dos objetivos (ADA-PEP) se enfocan en formar, lo que buscamos es que como docente del ADA de Costos y Presupuestos nos aclare ¿qué entiende usted por formar?
12. ¿Cuáles son las principales características del sujeto que usted contribuye a formar?
13. ¿Considera usted que la formación que brinda el ADA contribuye al sujeto que busca formar el PEP?

8.3.2 Respuestas de los docentes a las entrevistas.

Entrevista para trabajo de grado “Pedagogía y didáctica que se privilegian en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando”.

Entrevistadores:

Lenin Camilo Díaz

Francisco Ricardo Molina

Entrevistado:

Carlos Alberto Ángel

1. ¿Qué entiende usted por didáctica y pedagogía?

La definición que hay sobre didáctica es que la didáctica habla de enseñar, instruir, explicar que es lo que uno hace en la docencia y la parte de la pedagogía claramente es conducir o llevar un conjunto de saberes orientados hacia la educación y si esto lo aplicamos en la contaduría pues el maestro hace uso de la didáctica y de la pedagogía para enseñar el saber contable, y claro, eso aplicado a la contabilidad pues uno lo usa, cuando está haciendo enseñanza está haciendo una didáctica contable y debe usar unas herramientas pedagógicas para enseñar, ahí es donde lo que yo les explicaba en mis cursos del: saber, hacer, aplicar e interpretar; que son las cuatro palabritas claves que yo manejo para la totalidad de mis cursos.

Entrevistadores: Profe, ¿esas cuatro palabritas serían qué la didáctica o la pedagogía?

Pues es que la didáctica habla de enseñar, cuando yo manejo un saber ¿qué te estoy haciendo? estoy haciendo uso de una didáctica pero el solo hecho de conducir eso a través de unas estrategias que pueden ser talleres, exposiciones estoy haciendo uso de una pedagogía.

2. ¿Dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje cuál de estos dos elementos considera usted de mayor relevancia, o considera que son de igual relevancia?

En mi opinión es cincuenta y cincuenta porque... hablemos de la didáctica y la pedagogía, pues la didáctica es la forma de enseñanza pero la pedagogía son las estrategias que utilizo para que el conocimiento llegue; o sea que dentro de la pedagogía y la didáctica yo me muevo en los dos campos y para mí los dos son fundamentales.

Entrevistadores: Entonces, con respecto a eso ¿usted cree que tienen la misma importancia dentro del proceso?

Totalmente, porque si vos dejás que prevalezca una, por ejemplo, si va a predominar la praxis sin fundamento conceptual, que es parte de la didáctica, no vas a enseñar a la gente a pensar, es una enseñanza mecánica, pero si vos hacés uso de cada una, donde claramente queda definido cada una estás dando pie a que él tenga buenas bases conceptuales y pueda aplicar bien la profesión en cada uno de los temas sobre todo en la parte de costos y presupuestos.

3. “El Programa propone un modelo de pensamiento pedagógico para guiar los procesos de enseñanza-aprendizaje. Este modelo tiene los siguientes elementos: 1) transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante, 2) posibilitar que el estudiante, se potencie moralmente, 3) crear la relación maestro-estudiante reconociendo en el profesor su saber, su cultura y su experiencia; en las mismas condiciones, darle el valor al estudiante, reconociendo su autonomía y su libertad para decidir las perspectivas de su formación”.

Frente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP ¿cuál es su opinión y qué debilidades y fortalezas encuentra?

Eso tiene que ver mucho con lo que yo abordo en la planeación del programa, yo genero un documento que construyo después, le enseño al estudiante la guía, ustedes recuerdan que hay un documento donde yo desarrollo eso, y fíjense que ahí estoy manejando la parte de competencias y esas competencias tienen que ver con la transformación del conocimiento, es decir, qué espero yo al terminar la cátedra que el estudiante sepa, y ahí es donde yo le doy mucha importancia a las exposiciones de los trabajos de aplicación práctica, pero fíjense que, ustedes que han sido alumnos míos, recuerden cómo se maneja eso, desde el fundamento teórico, el trabajo que usted hizo práctico cómo lo tiene usted entendido desde las teorías y los conceptos, eso es una exposición y ahí están esos dos elementos de la mano ¿cierto?, es decir, que al finalizar el semestre la didáctica que ha tenido el estudiante en el curso ¿cierto? le debe permitir, a través de esas estrategias pedagógicas tener claro qué es el saber en costos o en presupuestos, qué es el hacer, cómo lo puede aplicar en una organización para que desarrolle esas cuatro palabritas clave que yo siempre proclamo que no son otra cosa que, amarrados desde la didáctica y desde la pedagogía, la enseñanza de las asignaturas en costos y presupuestos.

Ahí les recuerdo a ustedes esto que quiere el PEP, entonces el PEP dice “...transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del

estudiante”, ¿por qué transformar? porque se supone que el estudiante no llegó con ese conocimiento y usted le empieza a dar ese conocimiento enseñándole: conceptos teóricos y teorías, aplicación práctica, cómo calcula eso y como lo aplica y lo interpreta, y si aclara todo eso, pues vamos a cumplir efectivamente, por ahí la importancia de esa sustentación donde yo le doy peso a que el estudiante me explique un trabajo de aplicación práctica desde los conceptos y las teorías, entonces ¿eso qué hace?, primero, transforma el conocimiento del estudiante, le permite mirarlo desde la parte práctica pero fuera de eso él debe, desde esa combinación de la teoría y la práctica ir formando su conocimiento sobre la asignatura, que le permita ejercerla, hacer un ejercicio profesional; y claro la otra cosa de eso es la relación estudiante profesor donde uno como profesor, sobre todo yo lo práctico mucho porque como me tocó ejercer esta profesión fuertemente yo busco que todas esas herramientas que yo enseño a través de la pedagogía para desarrollar mis cursos efectivamente le quede al estudiante todo ese acervo que es el conocimiento.

Entrevistadores: Y frente a las fortalezas y debilidades, ¿usted considera que está bien encaminado?

Pues, inclusive no lo digo yo, las evaluaciones que han hecho por temas una de las franjas más fuertes que tiene la Universidad del Valle es la de Costos dentro de lo que dijeron los ECAES las pruebas Saber Pro una de las cosas que dijeron era que la gente donde lograban un mayor grado de aprendizaje era en costos, porque se hacen uso de esas herramientas, entonces tenemos toda una didáctica pero también hay unas estrategias pedagógicas para que usted combine el saber, el hacer, el calcular y el aplicar, es decir, que al son que le toquen usted baile, que llegue a la empresa que quiera y lo pueda hacer y yo diría que esas asignaturas vistas bajo ese esquema deben formar un buen estudiante, de conocer un saber y de tener presente un hacer.

Entrevistadores: y ¿frente a las debilidades?

Pues hay varias los modelos de enseñanza-aprendizaje de los docentes que son varios y menciono un ejemplo claro yo hago un examen de pruebas profesionales para las diferentes sedes y los estudiantes se rajan y en Cali..., mirá lo que me pasó el semestre pasado, no se le enseñó costos por procesos a la gente y la gente se rajó en Cali, dos personas presentaron pruebas profesionales en costos y las perdieron.

Entrevistadores: Digamos que dentro del ADA no existe una uniformidad en cuanto a lo que se enseña.

Estamos buscando hacer eso pero no es fácil, por la falta de compromiso de los estudiantes, yo le estoy diciendo a la Universidad que deben empoderar las ADAS hasta inclusive que las ADAS permitan que los profesores que lleguen sean seleccionados por las ADAS.

Pero si hay muchas debilidades, tenemos fortalezas muy grandes, cuando uno habla de las fortalezas yo lo miro desde las ponencias que hemos presentado a Argentina y Europa donde nuestras ponencias llamaron mucho la atención porque es un nuevo conocimiento que es costeo integral y sistemas integrados de información al parecer pues ha habido muy buena aceptación por eso, pero eso es una fortaleza pero si la miramos desde costeo integral... pero falta mucho ahí hay trabajos que son aislados falta mucho trabajo en grupo pero no es fácil porque la gente no se compromete.

Entrevistadores: pero me da la impresión de que nos estamos alejando un poquito de lo que quiere la pregunta que es más su opinión no tanto hacia como en el ADA se está llevando a cabo este modelo de pensamiento sino que lo que quiere la pregunta es su opinión con respecto a este modelo de pensamiento del PEP en general.

Es que por eso te estoy diciendo, te lo estoy mostrando con pruebas, o sea, el programa es único en todas las sedes pero cuando vos haces pruebas como las pruebas profesionales la gente se raja entonces la pregunta es ¿si eso es lo que tiene el programa? y vos hacés uso de herramientas que yo tengo en mi curso ¿qué encontrás? que si la gente no está haciendo es por algo si la gente se está rajando es por algo: no le enseñamos, se le olvidó, es decir, hay más de una cosa que puede estar sucediendo ahí y entonces después yo les pregunto a los estudiantes ¿qué le pasó? no profesor no me enseñaron eso y entonces te vas a lo que dijimos de la pedagogía y de lo que hay considerado, o sea que lo que yo te digo es que esta entrevista posiblemente no te va a garantizar que todo el mundo lo hace, la didáctica y la pedagogía que yo uso no es la misma que usan todos los profesores y entonces eso implica que la gente no está recibiendo un conocimiento uniforme y que todos los egresados de la Universidad no necesariamente saben lo mismo.

Por ejemplo fíjense lo que pasó el semestre pasado la prueba profesional de costos fue un ejercicio práctico de costos por proceso de la gran empresa las sedes regionales tres de cuatro aprobaron el examen, es decir, allá les enseñaron, en Cali no les enseñaron y eso se ve en procesos de costos I y como este semestre enseñé procesos de costos I, dije pues voy a colocar un ejercicio de estos en la prueba profesional y Cali se rajó los estudiantes de Cali no fueron capaces de responder el examen en la parte práctica porque no les enseñaron eso. Eso es una de las cosas que quiero, cuando ingrese, cuestionarme con los profesores porque está bien que yo tenga unas propuestas dinámicas sobre costos pero yo tengo que enseñar lo que tiene el programa.

4. "El Programa supone y promueve que el docente parta de:

- Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes. Una persona a la cual no se le reconoce su historicidad y se le promueve modelos de comparación y análisis que incluyen su experiencia y su forma de ver el mundo, le cuesta más entender la diferencia entre el conocimiento común (no escolar) y los procesos de construcción de conocimiento científico de los campos de la Contabilidad y de las Ciencias de la Organización. El Programa busca hacer posible que los estudiantes puedan formarse en concepciones y prácticas que tengan una profunda y estrecha conexión con sus experiencias, por supuesto, éstas relacionándolas con los postulados inmanentes al saber contable. Facilitando que el estudiante reconozca sus visiones del mundo y de la vida, la propia lógica del conocimiento científico favorecerá que él se desencante con las descripciones y/o explicaciones que no dan cuenta de la relación de causa a efecto, como sí lo hace el conocimiento científico.

- Reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación inscrito en prácticas autoritarias y memorísticas. Para el Programa el profesor debe estructurar relaciones igualitarias y afectivas que faciliten el encanto con el encelado saber. Sólo de esta manera, para el Programa, es posible hablar de procesos de formación autónomos con un grado importante de libertad. "

Frente a los principios que propone el PEP ¿cuál es su opinión y qué debilidades y fortalezas encuentra?

Pues que la palabra está muy bonita pero llévelo a la práctica y eso dista mucho de la realidad eso es un querer pero ya lo que uno encuentra en la realidad es diferente y ahí hay problemas de todo tipo.

Miremos la primera “Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes”. Eso tiene que ver mucho con el compromiso de los estudiantes y coloco un ejemplo el semestre pasado el grupo que le dicté presupuestos es un grupo buenísimo académicamente pero los cuestiona usted desde la teoría y la gente cuando ve clases un semestre contigo se relaja y entonces no tiene la misma exigencia, entonces vos hablás acá de un “...respetar y reconocer a los estudiantes” pero es que los estudiantes también tienen un compromiso que es con ellos mismos, cuando vos hablás del conocimiento autónomo ese conocimiento autónomo tiene que tener en los estudiantes una exigencia de él mismo si vos lo dejás a que el estudiante lo haga y muchos no lo hacen, entonces se queda en una retórica pero eso requiere estudiantes más comprometidos.

En la valle aquí en San Fernando hay algo de eso pero también hay estudiantes que se descuidan mucho entonces vos no podés. Esto queda bonito para todo, fijate lo que dice “Facilitando que el estudiante reconozca sus visiones del mundo y de la vida, la propia lógica del conocimiento científico favorecerá que él se desencante con las descripciones y/o explicaciones que no dan cuenta de la relación de causa a efecto, como sí lo hace el conocimiento científico”, yo diría que muchos estudiantes no leen y estudiante que no lee está contra esto que estás hablando acá hay un compromiso del estudiante que no se da.

Después habla de algo que si yo por lo menos critico mucho que son las prácticas autoritarias y memorísticas porque aprenderse las cosas de memoria no tiene sentido cuando al estudiante le cambian algunos escenarios debe estar preparado para... pero eso lo agarra él con el compromiso, fijate lo último que vos hablás acá “Sólo de esta manera, para el Programa, es posible hablar de procesos de formación autónomos con un grado importante de libertad”, eso es muy bonito pero yo sí quiero ver que ese sea el común de los estudiantes de San Fernando y estoy seguro que no porque para eso tenés que leer mucho, tenés que... que el profesor sea un facilitador pero eso no se logra fácil porque el estudiante le falta leer, le falta la práctica con la empresa, le faltan muchas cosas y realmente esto es muy bonito pero yo creo que sobre esto hay que seguir trabajando fuertemente para que el estudiantado logre eso entonces yo creo que hay una fortaleza que es

el conocimiento, por ejemplo en el Área de costos los resultados lo han dicho así, de alguna manera los profesores, y no hablo del caso mío no más, de la franja si hemos sido ponderados como una de las áreas más fuertes es porque de alguna manera algo enseñamos y el estudiante algo aprende pero que rico que hubiera más trabajo autónomo del estudiante y más trabajo consciente eso generaría en el estudiante una mejor calidad la prueba de eso es que hemos venido bajando en las pruebas que antes llamaban ECAES que ahora son pruebas Saber Pro y eso implica que hay que hacer compromisos desde el profesorado y desde el estudiantado para que este tipo de cosas se den pero tiene que haber compromiso de parte y parte y ojalá se logre pero esas son... el querer es algo muy bueno pero el lograr que esto se dé es muy complicado entonces yo diría que esto es algo que hay que seguir construyendo para que ese sueño que colocamos en el PEP se cumpla porque no se cumple yo si diría inclusive, ustedes mismos, revísense, de pronto ustedes lo harán pero muéstreme el promedio de los estudiantes del salón que hagan “formación autónoma con un importante grado de libertad” cuando habla de formación autónoma usted tiene que ser un lector el verraco y tiene que ser un tipo inquieto, yo sé que ustedes son inquietos pero hábleme no de Francisco y de Lenin sino hábleme de los estudiantes de la Valle del curso de ustedes, lo que ustedes conocen de sus compañeros ¿será que esto se cumple? Para mí no, es decir, hay que hacer un trabajo más en la parte estudiantil y ese trabajo implica que se tiene que hacer inclusive no solo a nivel de la Universidad a nivel del bachillerato las tres grandes debilidades que tiene el estudiante de la lecto-escritura de la comprensión matemática, de la comprensión lectora, del otro idioma, es decir de lo que ha detectado el ministerio de educación como debilidades y entonces encontrás que es el modelo que hay que mejorarlo sustancialmente.

Entonces están muy bonita esta retórica pero yo diría que tiene unas debilidades gigantescas en el compromiso y meto al estudiante y también meto al profesor tenemos que seguir trabajando en conseguir un mejor modelo educativo para la facultad y para el programa mismo.

5. Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría hacernos un breve recuento de dicha ADA e indicarnos los logros alcanzados así como sus proyectos, fortalezas y debilidades?

Un logro alcanzado, tenemos un breve diagnóstico de Cali y las sedes regionales y nos pusimos unas metas: hacer exámenes únicos, usar más el campus virtual...

buscando que bajo este esquema de lo que hemos dicho de saber, hacer, aplicar e interpretar se manejen las asignaturas, eso es lo que hemos tratado de plantear.

Fortalezas: Hay profesores que aplicamos eso.

Debilidades: el modelo de sedes regionales, porque en las sedes regionales hay un problema más crítico que en Cali y es que el profesor es contratista, como el profesor es contratista se convierte en un profesor como se dice de blanco y negro él va y dicta su cátedra y hasta luego, y ahí no hay un trabajo que pueda implicar que eso que nos hemos propuesto lo hagamos, pero hay que seguir trabajando bajo esa idea cierto.

Fortalezas en el grupo que ya hemos presentado ponencias internacionales, que tenemos unas propuestas muy fuertes, que nos ha ido bien en el área, somos los de mejor resultado en el área para las pruebas que han presentado los estudiantes, pero las debilidades son grandísimas pero hay que seguir trabajando en ellas.

Es el modelo de universidad y es el modelo que inclusive, el profesor es contratista entonces él dicta la cátedra y se va, ¿qué relación hay con el estudiante? ¿qué apoyo le puede dar al estudiante?, esto desvirtúa lo que estamos construyendo en Cali, es más la escasa participación de los profesores en las reuniones del ADA, es escasa, hemos hecho por hay tres semestres continuos de reunión, pongámosle unas 12 – 13 reuniones donde el promedio de asistencia ha sido de tres profesores y son 9 sedes regionales, entonces no es fácil, como los obligas si ellos hoy están dictando su cátedra aquí pero como el valor que les paga la Universidad es escaso, él no se puede quedar hay solo dictando la cátedra él tiene que ir a buscar la asesoría aquí la otra cátedra aquí o acá o acuya y entonces están viajando por todo el sistema de regionalización pero no hay un trabajo fuerte en las áreas y eso es lo que hay que profundizar en lo que hay que trabajar fuerte.

Parece ser que ahora viene la vinculación de 15 profesores tiempo completo en la nómina de la Universidad ese tipo de cosas pueden empezar a dar respuesta, pero hay que esperar, porque fíjese que solamente en nuestra facultad son 16 ADAs: 8 en el departamento de contabilidad y finanzas y 8 en el de

administración, pero, ¿cuántas hay en las otras facultades?, y van a vincular 15 profesores para todas las sedes regionales, nos toca como de a uno y medio

6. "El ADA de Costos y Presupuestos se ha trazado el siguiente objetivo:

"... propiciar escenarios formativos que consulten la realidad de las organizaciones empresariales sean ellas públicas o privadas, inmersos en las funciones de docencia, investigación y proyección social, propendiendo por la construcción, deconstrucción y transformación del conocimiento relativo a la productividad, competitividad y comparatividad de ellas, a partir del estudio detallado de los presupuestos y de diferentes sistemas, bases y metodologías de costeo vistos desde la Teoría de la Agencia, Teoría de la Firma, Teoría de los Costos de Transacción y la Teoría de Capacidades y Recursos, entre otras."

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría indicarnos los desarrollos, implementaciones, fortalezas y debilidades de este objetivo?

Pues los desarrollos, notas de clase, ponencias presentadas, yo diría que las estrategias pedagógicas que utilizamos en los cursos son cosas que nos han permitido tratar de llevarnos ahí, estrategias pedagógicas como cuales: la presentación de trabajos que recojan lo visto en clase en el semestre y sustentación de los mismos, estrategias pedagógicas que apenas se van a arrancar como lo son los semilleros, y esperamos que eso lo tengamos, la otra idea que apenas la vamos a instrumentalizar son macro proyectos para aplicar en Cali y en las sedes regionales y otra estrategia tiene que ver con desarrollar a través de un profesor que está estudiando su doctorado que es del área de costos y presupuestos, afianzar el grupo de investigación con la parte internacional eso nos permitiría desarrollar todos estos escenarios pero todavía estamos en pañales es que apenas lo estamos haciendo, de todas manera estamos también buscando establecer en las diferentes universidades de Colombia la creación de redes, pero eso está apenas en desarrollo, la otra estrategia que tenemos es buscar la creación de la especialización de costos y presupuestos que ahí se va a ir finiquitando, esos son trabajos que vamos haciendo despacio, pausados.

Yo diría que las estrategias son combinadas como lo son la escritura, la presentación de ponencias, las redes que estamos tratando de crear, el participar en dos redes nodales que hay en costos que uno es el IAPUCO y el otro es, bueno no me acuerdo como se llama la de Valencia España, donde estuvimos

presentado una ponencia pero que allá son fuertes en eso y que hay eventos exclusivamente en costos, pero estamos en eso y vamos a ir despacio.

Fortalezas: presentar propuestas de trabajo, de investigación, desarrollar ponencias, escritos, notas de clase.

Debilidades: pues hacer lo que estamos proponiendo es empezar a través de estrategias contrarrestar estas debilidades como es la creación de redes nodales nacionales e internacionales, el grupo de semilleros, que esperamos tenerlo el siguiente semestre, hoy son debilidades pero esas estrategias están buscando contrarrestar las debilidades que tenemos.

Dentro de los desarrollos son los libros, notas de clase, ponencias, presentaciones, conferencias.

7. ¿Qué estrategias utiliza para lograr este objetivo?

Preparar notas de clase, hacer escritos para presentar ponencias, buscar la forma de crear grupos de las universidades en los que participemos, cuarto, que ese lo estamos trabajando el evento de Retos fue una respuesta, para hacer presencia en esa parte, hay posibilidades de trabajar en un evento internacional con costos y presupuestos pero ese esta de manera insipiente, ¿qué otra estrategia estamos utilizando ahí?, ah... la conformación del nodo de Portugal con el profe que está haciendo allá esa parte, y una estrategia muy clara es fortalecer el grupo de investigación.

Entrevistadores: Básicamente como coordinador y como docente es el mismo enfoque.

Claro, es instrumentalizar eso.

8. ¿Considera que ha logrado el objetivo? ¿Por qué?

Parcialmente si porque hemos presentado tres ponencias, tenemos hoy dos notas de clase muy avanzadas pero que ya hay que volverlas a reescribir, eh... hemos presentado conferencias, una en Bogotá en la Universidad Autónoma de Colombia otra en la Universidad de Antioquia y las conferencias internacionales que hemos dado en la Universidad de Buenos Aires, en la Universidad de Valencia España y

en la Universidad de la Habana Pamplona, yo creo que si se han logrado objetivos.

9. El PEP se ha trazado el siguiente objetivo: “Formar integralmente un Contador Público capaz de aplicar y potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos que soportan el ejercicio profesional de la Contaduría Pública y que se expresan en la producción, la interpretación y la Administración (planeación, organización, ejecución y control) de la información contable-financiera-social de las organizaciones públicas y privadas”

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿cómo cree usted que ha contribuido al logro de este objetivo?

Las 4 palabritas mágicas que componen el dictar los cursos y la guía metodológica es otro resultado de eso, si te vas a la guía metodológica ahí está la formación por competencias, que hemos buscado que cada curso tenga eso y entonces ahí como ustedes lo vieron en los cursos que ven conmigo manejamos un saber, un hacer, un cómo se calcula, como se interpreta y como se aplica, todo lo que tiene que ver con el área de costos y presupuestos, entonces yo diría que lo fuerte de eso es esa forma de lograr que los objetivos se cumplan, ¿cómo lo reviso?, con las sustentaciones que hacen los estudiantes, estudiante que no pasa la sustentación, varios han perdido por que no se preparan, el que estudia el que se prepara posiblemente va a tener buenos resultados ¿por qué? porque tiene un saber teórico y conceptual, tiene un hacer desde la praxis en las organizaciones, al hacer el trabajo regularmente se hace sobre una empresa que exista y por supuesto cómo se interpreta y como se aplica en una organización.

Para mí se apoya el cumplimiento del objetivo, es más la reflexión debe ser... yo la hago ¿no?, cada semestre recuerde que yo pregunto ¿qué le dejo esta asignatura?, recuerden, esa pregunta tiene un cuestionamiento de evaluación, porque yo busco es que usted me diga cuál fue el problema que tuvo para aprender, si la gente te dice que sí aprendió vos vas viendo qué cosas se hacen.

De todas maneras yo ahora estoy pensando cómo voy a hacer para articular lo del semillero y todo para ver cómo el próximo semestre voy a articular los cursos buscando que se configure todo lo que estoy hablando a que con ustedes que trata de estrategias pedagógicas.

10. ¿Considera que hay correspondencia entre el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos y el objetivo del PEP? ¿Por qué?

Sí, yo creería que parcialmente, porque todavía falta mucho pero si tiene buenas intenciones y hay articulación y coherencia dentro de lo que dice el PEP y lo que estamos haciendo.

El objetivo del PEP dice: “Formar integralmente un Contador Público capaz de aplicar y potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos que soportan el ejercicio profesional de la Contaduría Pública...” ahí ¿a que se está refiriendo? a saber, hacer, aplicar, eso lo estamos haciendo ¿sí?, pero es que eso tiene esa coherencia de que metodológicamente y pedagógicamente nosotros buscamos estrategias que nos permitan hacer cumplir eso y tenemos unas notas de clase que tienen unos conceptos teóricos, ves unos ejercicios prácticos que hace el estudiante cuando ve el tema con el profesor, pero después cuando hace el trabajo de aplicación práctica, porque como yo se los digo en clase debe ser al son que le toquen baile y eso ¿qué es?, pues cuando uno habla en estas palabras es tratar de cumplir lo que hay planteado en el PEP para que desde ese orden de ideas se cumpla en costos y en presupuestos.

11. ¿Qué entiende usted por formar?

Por formar o mal formar, no pues para mí el formar tiene que ver con que el estudiante sea capaz de darle solución a cualquier ejercicio que se le presente en su vida profesional, si eso lo logramos él está capacitado para hacer eso a través de la formación que le hemos dado, pero si no... ahora, eso tiene un problema y es que hay muchos estudiantes que hasta que no los tiren al agua no van a nadar, entonces ¿en qué se queda? en intenciones, porque les puede ir muy bien en el trabajo de aplicación práctica pero cuando les dan la oportunidad se quedan cortos, ¡no! usted tiene que poner toda la carne en el asador para lograr eso, entonces, lo que yo diría es, para responder la pregunta muy textualmente, es que cada semestre cuando damos una asignatura cuando hablamos de la formación por competencias, revisamos que haya quedado formado en esas competencias, y eso se logra en la combinación de estas palabritas, entonces yo diría que si nos preocupamos por la formación y por qué el estudiante sea capaz de, y lo hacemos a través de en la bitácora o guía metodológica siempre dice: el estudiante al terminar el curso será capaz de... porque esperamos haberlo

formado para que haga eso y que haya recibido una formación por competencias de manera concreta ¿ok? .

12. ¿Cuáles son las principales características del sujeto que usted contribuye a formar?

¿Cómo es que dice William?, el senti-pensante, el contador ético, eso es lo que estamos buscando, el senti-pensante que sienta y piense, pero sí yo creo que uno busca eso, que sea un estudiante capaz de resolver cualquier problema.

Miralo que aquí está: "... contadores públicos éticos-políticos que no queden atrapados en marcos teóricos e ideológicos..."

Es decir que salgan más allá de eso, que no se queden en un marco ideológico o en una teoría o en un cuento, ¡no!, que combine esas palabras para que él sea sentí-pensante

¿El ADA apoya esto? sí, sin que el conocimiento sea camisa de fuerza, claro que sí, pero que él sea capaz de al son que le toquen baile, esa es la clave.

Formado de manera tal que sea capaz de darle respuesta a todo. Eso es lo que yo siempre les he dicho, ustedes deben ser al son que le toquen baile cuando yo estoy hablando de eso es que sea capaz de todo, al finalizar todas las asignaturas de costos y presupuestos usted se debe mover entre sistemas bases y metodologías y manejar todo, fundamentos de costos, procesos de costos uno, procesos de costos dos, análisis de costos y presupuestos te deben dar para hacer eso.

13. ¿Considera usted que la formación que brinda el ADA contribuye al sujeto que busca formar el PEP?

Teniendo en cuenta que el PEP busca formar:

"... contadores públicos éticos-políticos que no queden atrapados en marcos teóricos e ideológicos que les impidan participar críticamente en la construcción de saber, de su profesión y de su sociedad. Así, la normatividad de la Contabilidad y de la Contaduría Pública no se entregan como "un camisa de fuerza", sino como

un referente conceptual que no recorta la “apetencia” de conocimiento, en tanto que ésta presenta el marco referencial que guía su saber.

Pues yo espero que sí, pero sé que en todo mundo no se logra eso, pero yo si espero hacer eso.

Yo si espero lograr el senti-pensante, yo si espero lograr eso, si ustedes ven como ustedes fueron alumnos míos cada curso de esos es intenso.

Entrevista para trabajo de grado “Pedagogía y didáctica que se privilegian en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando”.

Entrevistadores:

Lenin Camilo Díaz

Francisco Ricardo Molina

Entrevistado:

Fernando Villarreal

1. ¿Qué entiende usted por didáctica y pedagogía?

Para mí la didáctica son todos los procesos y los métodos que tiene en cuenta el docente para estructurar el discurso a través del cual va a intentar transmitir su conocimiento, por pedagogía entiendo que son las formas en que se transmite lo preparado a través de la didáctica.

2. ¿Dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje cuál de estos dos elementos considera usted de mayor relevancia, o considera que son de igual relevancia?

Yo estoy enseñando para que el otro aprenda, si yo trato de enseñar de acuerdo a unos principios y el que está aprendiendo está acorde con esos principios entonces puede haber un diálogo, es una fuerza de dos.

Entrevistadores: y esa fuerza ¿se hace por igual o una tiene que ser más fuerte que la otra?

El que más sabe tiene más responsabilidad pero en esa transmisión de conocimiento o transmisión de ideas el otro, en el proceso de aprendizaje, debe comenzar a liderar el proceso propio e ir adquiriendo habilidades y destrezas de esa enseñanza que se le está dando, en principio es muy importante una claridad, una muy buena didáctica en la formación y el que está aprendiendo tener una disposición que le permita adquirir los conocimientos que se le están transfiriendo.

Entrevistadores: Pero, entonces, para ser más puntuales: ¿considera que son de igual relevancia o considera que hay uno que es de mayor relevancia?

Es que no existe el uno sin el otro, y todo es relativo, yo digo que en la enseñanza uno como docente va midiendo qué tanta libertad le da a la persona que está recibiendo los conocimientos y entonces de acuerdo a eso uno sabe si debe aumentar o mermar esa parte de la enseñanza.

O sea, es relativo, no hay un patrón, un único patrón, siempre en eso hay una posibilidad de estar estudiando al sujeto que es el que va a recibir, de acuerdo a la disposición o a la preparación que él tenga, entonces, el educador así mismo mide su esfuerzo, en algunos será más en otros será menos. No hay un patrón único.

3. “El Programa propone un modelo de pensamiento pedagógico para guiar los procesos de enseñanza-aprendizaje. Este modelo tiene los siguientes elementos: 1) transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante, 2) posibilitar que el estudiante, se potencie moralmente, 3) crear la relación maestro-estudiante reconociendo en el profesor su saber, su cultura y su experiencia; en las mismas condiciones, darle el valor al estudiante, reconociendo su autonomía y su libertad para decidir las perspectivas de su formación”.

Frente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP ¿Cuál es su opinión? ¿Qué debilidades y fortalezas encuentra?

Yo pienso que tiene mucha carga moralista y como sabemos la moral no es algo que es eterno en la cultura o que dependiendo del momento de la cultura hay una moral. Entonces, por ejemplo, “...transformar positivamente los valores”, ¿quién dice qué es positivo y qué es negativo?, yo lo veo como que es muy nebuloso, esta parte de la definición del modelo “positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante...” uno no transforma el que se transforma es el individuo solito, él toma elementos del medio y se adueña de unos y con base en eso puede hacer su transformación.

“Posibilitar que el estudiante se potencie moralmente” pero, aunque se dice que la moral puede ser colectiva la moral es particular, la moral no es la ley, se puede decir que es como actúa usted frente a la ley la respuesta que la sociedad da dependiendo de cómo usted actúa frente a la ley, entonces, lo castiga o lo premia moralmente y el tercero: “reconocer al profesor...” yo lo veo ahí como que

reconocen al profesor en su inmensidad y el profesor en su inmensidad a su vez tiene que humildemente reconocer autonomía y libertad en el estudiante, sabemos que no, es más porque nosotros ya traemos dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje un modelo que vamos a transmitir entonces ¿en donde está la libertad? pero desafortunadamente tiene que haber, o sea, sé que tiene que haber, que tenga la solución como esta no sé, no la tengo. Pero que el estudiante sea libre, no es libre y que se reconozca autonomía del estudiante no, comenzando porque nosotros somos los que decimos la Universidad, la facultad o el programa dice cómo es que se tiene que evaluar ¿dónde está la autonomía? ¿Dónde está la creencia en el otro que diga si yo aprendí?, no es que no solamente tiene que decir que aprendí sino que lo tiene que demostrar, entonces, ¿Dónde está la autonomía y donde está la libertad? No existe, ni autonomía ni libertad en los procesos de enseñanza-aprendizaje porque hay que comprobar, hay que corroborar porque en últimas se termina dando una certificación y esa certificación lo que está es representando a una institución si en esa certificación el estudiante graduado se equivoca quien se está equivocando prácticamente es la Universidad porque le dió el título a quien no debería, entonces ¿Dónde está la libertad? ¿dónde está la autonomía? O sea ¿cómo va a ser libertad si a mí me están diciendo que yo tengo que transmitir unos valores morales si esos deben venir de la casa ¿cómo se hace? O sea, veo que el modelo es muy cargado desde el punto de vista moral, entonces si es moral es subjetivo, depende de quién en ese momento esté comandando, porque el que comanda condiciona.

Entrevistadores: en ese orden de ideas ¿usted consideraría entonces eso debilidad del modelo pedagógico?

Pienso que es una debilidad pero no sé cuál sería la fortaleza, tendría que entrarse a estudiar cómo poder volverlo fuerte porque se es débil, porque estamos sujetos a unas condiciones moralistas pero como la condición moralista es particular, entonces es como yo voy a interpretar el momento de la sociedad y con base en eso actúo. Les doy un ejemplo, se dice que en el medio hay muchos contadores, entonces de doscientos contadores que nosotros teníamos doscientos contadores año que entraban al programa por una concepción moralista se dijo que habían muchos contadores en el país entonces que había que bajar la cantidad de estudiantes admitidos, de doscientos se bajó a setenta, hay ciento treinta estudiantes que no están entrando al programa pero quién dijo que los que estudiaban contaduría solamente pueden salir a trabajar en contaduría, es una posición moralista frente al interactuar en una sociedad o sea que yo puedo decir

que yo puedo administrar, puedo ser un comerciante, puedo ser un generador de empresa, puedo ser un investigador social o sea tengo miles de campos en que puedo aplicar la contaduría pero moralmente las directivas dicen que hay muchos contadores, entonces si ven que la moral es particular.

Entrevistadores: Entonces frente a las fortalezas, en este momento no encuentra ninguna, frente a las debilidades...

Es que mira como todo es tan relativo, la fortaleza es que cómo es moral le permite estar interactuando con los cambios sociales y mantener actualizada entre comillas una moral ¿si me comprendes? Como es moral y la moral se mueve en la modificación de la cultura, entonces yo puedo decir que la mantengo actualizada mantengo actualizado mi modelo de pensamiento pedagógico porque como es moral y la moral se va transformando a la medida que se va moviendo la cultura, entonces puedo decir que soy fuerte, o sea que hay una fortaleza allí porque la mantengo actualizada pero es una debilidad porque dependerá de quién la esté interpretando o quién no solamente interpretando sino de quién la esté ejecutando ¿soy claro? O sea tiene todo cuando nos metemos en todo lo que tiene que ver con la sociología entonces ahí todo es relativo porque el ser humano es relativo no hay nada bueno ni nada malo sino depende de quién moralmente esté juzgando.

4. "El Programa supone y promueve que el docente parta de:

- Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes. Una persona a la cual no se le reconoce su historicidad y se le promueve modelos de comparación y análisis que incluyen su experiencia y su forma de ver el mundo, le cuesta más entender la diferencia entre el conocimiento común (no escolar) y los procesos de construcción de conocimiento científico de los campos de la Contabilidad y de las Ciencias de la Organización. El Programa busca hacer posible que los estudiantes puedan formarse en concepciones y prácticas que tengan una profunda y estrecha conexión con sus experiencias, por supuesto, éstas relacionándolas con los postulados inmanentes al saber contable. Facilitando que el estudiante reconozca sus visiones del mundo y de la vida, la propia lógica del conocimiento científico favorecerá que él se desencante con las descripciones y/o explicaciones que no dan cuenta de la relación de causa a efecto, como sí lo hace el conocimiento científico.

- Reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación inscrito en prácticas autoritarias y memorísticas. Para el Programa el profesor debe estructurar relaciones igualitarias y afectivas que faciliten el encanto con el encelado saber. Sólo de esta manera, para el Programa, es posible hablar de procesos de formación autónomos con un grado importante de libertad. "

Frente a los principios que propone el PEP ¿Cuál es su opinión? ¿Qué debilidades y fortalezas encuentra?

Cómo hace un docente que le entregan un curso de cincuenta estudiantes para poder tratar de reconocer y respetar la experiencia cotidiana de cada uno de sus estudiantes, es imposible porque son procesos de formación colectivos el docente no tiene la posibilidad salvo algunas excepciones de conocer la realidad física, cultural, emocional, económica, política, de seguridad de los estudiantes, entonces ¿qué le toca hacer al profesor? Abstenerse de leer esa realidad de la cual no tiene datos y por consiguiente ¿qué hace? forma un colectivo y con base en ese colectivo, por estratos se podría decir, entonces se imagina una realidad y con base en esa realidad trabaja para hacer la transmisión de conocimiento. Entonces ¿cómo va a suponer el programa que se respeta y se reconoce la experiencia cotidiana cultura, social y política de los estudiantes? si el profesor no tiene la capacidad ni la posibilidad de darse cuenta de ellos.

Segundo, mire lo que yo le estoy diciendo, "reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación autoritaria y memorística" pero es que ¿la ley no hay que memorizarla? ¿no tenemos que tener en cuenta a pie juntilla una ley o un código contable para poderlo aplicar porque si no está el estado o las entidades de control que entrarían después a juzgar las actuaciones que no van acorde con la letra escrita, entonces, ¿Qué no se tenga en cuenta lo memorístico? Bueno, cuando hacemos exámenes, ¿qué estamos premiando en el estudiante? Que nos reciten los conceptos que hemos impartido a través de la clase, entonces, el programa propende eso pero al profesor se le entrega un programa de la asignatura al cual tiene que ceñirse porque si no se ciñe entonces no está de acuerdo, no está cumpliendo las instrucciones que se imparten a través del programa, a través del departamento, de la decanatura y de la rectoría ¿qué tiene que hacer el docente? Obedecer desde una parte autoritaria y a veces hasta memorística para poder hacer la transmisión de conocimiento y a su vez de esa misma forma evalúa yo pienso que no, o sea pienso que podrían existir unos principios rectores que exista más una libertad en el proceso de enseñanza-

aprendizaje, tendríamos contadores más creativos pero pienso que a veces estamos formando tenedores de libros o sea todavía yendo ni siquiera al manejo de una aplicación por computador sino a la escritura de los libros grandes que se hacían con letra bonita porque hay que estar de acuerdo con el artículo y el párrafo y el inciso de la ley somos una profesión que está altamente regida que si uno lo mira por el otro lado tiene que haber la rigurosidad de la letra o sea de la ley porque o sino ¿cómo se hace para garantizar o cómo se hace para uno poder certificar el estado de una empresa sino es con base en unos preceptos que establece la ley? , o sea la profesión nuestra es muy complicada es por eso porque tenemos que rendirle al estado pero a su vez le exigimos al estudiante libertad pero no se la damos.

Entrevistadores: Entonces con respecto a estos principios usted encontraría alguno fortaleza o...

Hay una debilidad grande porque la población es muy densa porque los salones de clase tienen tantos estudiantes que el profesor no alcanza a conocer la realidad no alcanza ni siquiera a aprenderse el nombre de los estudiantes entonces hay un nombre genérico que se llama estudiante ni siquiera hombre o mujer no hay estudianta ni estudiante sino estudiante es indeterminado así como es indeterminado el nombre al sujeto objeto del proceso de formación entonces también se puede decir que es irrelevante su situación, se presume que los estudiantes que ingresan a la Universidad del Valle son pobres, eso es lo que se presume, pero puedo tener un estudiante estrato 6 y un estudiante de estrato 1 sentados uno al lado del otro hablándoles de la misma realidad social y política del país llevándolos a las mismas empresas si es que se llevan a las empresas, colocando los mismos casos para uno que no conoce una empresa y para otro que es dueño de una empresa, entonces yo pienso que no, que el programa supone mal, supone que conocemos la realidad de los estudiantes y no la conocemos. Cada año, cada semestre nos dan un listado de estudiantes de los cuales supuestamente somos los tutores eso se estableció hace diez años no conozco el primer estudiante que haya ido a una tutoría personal, no es una tutoría profesional, que se acerque con problemas, más fácil se le acerca a uno un estudiante del grupo de investigación o del grupo de amistad que uno forma dentro de la Universidad y uno logra adentrarse en su realidad cultural o a su realidad económica. Y que memorística, claro, tenemos un programa académico que favorece la memoria y el reconocimiento de una autoridad.

5. Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría hacernos un breve recuento de dicha ADA e indicarnos los logros alcanzados así como sus proyectos, fortalezas y debilidades?

Logros alcanzados muchos, porque hemos logrado nuestra didáctica, hemos podido hacer una retroalimentación de la didáctica a través de la pedagogía o sea nosotros hemos partido de unos principios didácticos y esos se han permeado por la pedagogía, o sea, es como un saber-hacer, el hacer diariamente nos está, a través de una investigación teórica mejorando nuestra didáctica y esa didáctica nos está mejorando nuestra pedagogía y como vamos al medio en el ADA de Costos como estamos totalmente integrados con los procesos productivos entonces estamos aprendiendo los procesos productivos entonces vamos a la academia los estamos estudiando investigando y mejorando nuestra didáctica y lógico nuestra pedagogía para en ese proceso de formación tratar de que el estudiante egrese con la posibilidad enfrentarse al medio desde un punto de vista autónomo y no memorístico pero esa es una posición personal del profesor esa posición es personal del profesor no es una posición institucional porque puede haber otro profesor del ADA de costos que sea solamente experiencia académica en el salón de clase y nunca conozcan una empresa y entonces el estudiante egrese con una cantidad de conceptos y se estrellen ante una realidad empresarial que no es capaz de entender.

Entrevistadores: con respecto a los proyectos... proyectos del ADA.

Textos, se han escrito dos textos, están próximos a salir otros dos textos, serían por el lado mío cuatro textos, cuatro libros y artículos se han publicado tres artículos y en este momento está en revisión un artículo adicional fuera de eso semestralmente tenemos la posibilidad de entrar en contacto con 50 empresas en las cuales nuestros estudiantes hacen sus prácticas de costos y le entregan al empresario, se puede decir que un software en Excel interactivo que le permite observar su realidad empresarial desde el punto de vista de los costos, proyectos muchos cuántos no lo sé determinar pero si muchos.

Entrevistadores: Fortalezas y debilidades que encuentra en el ADA de costos.

Fortaleza: Por ser Universidad pública digamos que el docente tiene muchas libertades en su proceso de enseñanza-aprendizaje pero es el profesor lo que yo quiero decir es que más que el programa lo esté obligando a uno no, en

Universidad pública se puede decir que hay como una libertad de cátedra, entonces en el ADA de costos en lo que tiene que ver con el profesor Fernando Villarreal entonces ha decidido dentro de esa libertad de cátedra hacer una unión de la teoría con el medio empresarial y entonces lo que se enseña casi se puede enseñar en un medio empresarial real y el estudiante egresa de las asignaturas de costos con un conocimiento teórico y una aplicación práctica.

Debilidades que el día que el profesor Villarreal no esté quien lo reemplace hará lo que le dé la gana, él verá si lo hace o no lo hace, no hay una directriz a través del programa para que diga cómo debe ser la didáctica.

Entrevistadores: o sea ¿que se pierde una continuidad?

Sí, es más el profesor que el profesor quiera dejarlo lo deja de hacer y eso se acabó se murió, nosotros hemos trabajado por ejemplo una relación entre los costos y la creación de empresas el día que ya no quiera hacerlo no se hace simplemente doy los costos y el día que deje de ir a la empresa simplemente se deja de ir a las empresas ¿sí ve la debilidad? Esa es la debilidad, pero la fortaleza es que también depende de la parte motivacional del profesor y todo eso va inmerso en la moral, qué tan comprometido estoy yo con mi Universidad con mi ciudad con mi país y con base en eso entonces yo me esfuerzo porque si estamos en un país de pobres y queremos educar para que salgan mínimamente de la pobreza entonces ¿cuál es nuestra labor como docentes de Universidad Pública?, entonces me interesa eso porque fuimos pobres ya no somos tan pobres como lo fuimos en nuestra infancia y queremos ayudar a nuestros estudiantes a que también lo logren pero esa es una posición moralista no es del programa si el programa tuviera esa concepción entonces en vez de tener doscientos nuevos estudiantes tendría trescientos y evitaría que los muchachos estén en las esquinas adquiriendo unas habilidades que no le sirven a nuestra sociedad para obtener un desarrollo pero eso son posiciones moralistas y el programa es muy moralista.

6. "El ADA de Costos y Presupuestos se ha trazado el siguiente objetivo:

"... propiciar escenarios formativos que consulten la realidad de las organizaciones empresariales sean ellas públicas o privadas, inmersos en las funciones de docencia, investigación y proyección social, propendiendo por la construcción, deconstrucción y transformación del conocimiento relativo a la productividad, competitividad y comparatividad de ellas, a partir del estudio detallado de los

presupuestos y de diferentes sistemas, bases y metodologías de costeo vistos desde la Teoría de la Agencia, Teoría de la Firma, Teoría de los Costos de Transacción y la Teoría de Capacidades y Recursos, entre otras.””

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría indicarnos los desarrollos, implementaciones, fortalezas y debilidades de este objetivo?

Miren estudiantes que ahí se nota ya cuando uno particulariza, de los objetivos del programa bajamos a los del ADA y como el ADA ya lo manejamos nosotros ya podemos allí tener nuestra posición moralista y la posición moralista del ADA nuestra tiene que ver con la parte de la enseñanza y con la parte de la práctica, y en eso pienso que lo estamos haciendo, la fortaleza nuestra es que nosotros es como si estuviéramos dictando nuestra cátedra en una empresa, en un medio empresarial directamente, nos falta es trasladar los tableros y los pupitres a un proceso de producción, entonces pienso que lo estamos cumpliendo, los objetivos que nos trazamos yo pienso que los estamos cumpliendo y eso para nosotros, o sea nuestra, el área de la disciplina contable que nos corresponde a nosotros nos permite no solamente hablar, sino comprobar que lo que estamos hablando realmente lo estamos haciendo ¿cierto?, la debilidad es que el que llegue al ADA de costos no sabemos qué va a hacer, es una posición nuestra es una posición de los que estamos, pero nada garantiza que el que viene va a hacer lo mismo o que lo va a hacer mejor o que lo va a hacer peor.

Entrevistadores: Es decir, para volver sobre la pregunta, ¿los desarrollos e implementaciones son las fortalezas?

Si

7. ¿Qué estrategias utiliza para lograr este objetivo?

Convenios con instituciones, porque en este momento estamos colocando al estudiante en una yincana a buscar empresas que le permitan tener la posibilidad de hacer sus prácticas de costos en las empresas, entonces el empresario se niega a entregarles información, entonces hay que suponer muchos datos, le falta a la Universidad respaldar las prácticas pedagógicas en los medios reales, o sea en las empresas, entonces eso es lo que nosotros necesitamos: convenios, a través, o sea que necesitamos nosotros una rectoría y una decanatura y una jefatura del programa y una dirección del programa que estén pensando en que

nuestro estudiante va a egresar a trabajar en el medio ¿cierto?, pienso que nuestro programa esta desde el punto de vista de la dirección muy cargado a la teoría y muy alejado del medio empresarial y nuestros estudiantes, los contadores en su gran mayoría salen a tener contacto con el medio empresarial y en ese momento lo tienen que aterrizar de una forma burda teniendo nosotros la posibilidad de haberlos enlazado con la realidad desde el primer semestre.

8. ¿Considera que ha logrado el objetivo? ¿Por qué?

Pues los objetivos no se logran no eso es un camino, eso es como la felicidad, pienso que estamos trabajando que hemos trabajado durante muchos años y muy duro el producto de ese trabajo son los textos los documentos, los modelos que hemos creado, los artículos que se han publicado, los referentes de nuestro trabajo que son los mismo estudiantes que se encuentra uno o en las encuestas aparece que son fuertes, nuestros contadores de la Universidad del Valle son fuertes en costos, presupuestos, son fuertes en finanzas y son fuertes en tributaria, entonces pienso que lo estamos haciendo, podemos hacerlo mejor y estamos tratando de hacerlo.

9. El PEP se ha trazado el siguiente objetivo: “Formar integralmente un Contador Público capaz de aplicar y potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos que soportan el ejercicio profesional de la Contaduría Pública y que se expresan en la producción, la interpretación y la administración (planeación, organización, ejecución y control) de la información contable-financiera-social de las organizaciones públicas y privadas”

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿cómo cree que ha contribuido al logro de este objetivo?

Pues he contribuido desde el punto de vista teórico y desde el punto de vista práctico contrastando el salón de clase con la realidad, primero fortaleciendo desde el punto de vista teórico y haciendo las comprobaciones de esta teoría en la realidad empresarial, no solamente del área de costos, si no mirando cómo el área de costos entre a relacionarse con las otras áreas de la empresa sean o no sean contables y tratando de leer una realidad político, social y cultural de cada una de las empresas en las cuales estamos interactuando y que el estudiante pueda ser capaz de leer esa realidad.

10. ¿Considera que hay correspondencia entre el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos y el objetivo del PEP? ¿Por qué?

Yo pienso que el ADA aterriza el objetivo del PEP, pienso que lo aterriza porque el objetivo del PEP es un objetivo muy nebuloso, es muy moralista y en costos no podemos quedarnos solamente en palabras, sino que tenemos que ir a la acción, entonces nosotros vemos que si hay una correspondencia y aterrizamos el objetivo del PEP al menos en nuestra ADA de costos, si hay correspondencia, y más allá de esa correspondencia nosotros le añadimos el contraste del objetivo que tiene el PEP con la confrontación o el contraste de una realidad social y empresarial.

Entrevistadores: Podría aclarar un poco más eso de la correspondencia. O sea hacer explícita esa correspondencia.

Claro porque es que mire, el programa dice que tiene en cuenta un sujeto que en lo posible sea autónomo y que se le respete sus identidades culturales, entonces no solamente lo hacemos sino que adicional a eso lo ponemos en relación con el medio social real, salimos del salón de clase para que el estudiante tenga la posibilidad de contrastar esa realidad social a través de las teorías de costos y con base en eso entonces comience a generar propios modelos de aplicación de los costos y para eso entonces ¿qué tiene que hacer?, mirar esa realidad el estudiante, esa posibilidad que tiene el estudiante desde el punto de vista cultural, moral, económico, político, social y entonces trasladarla a una realidad empresarial.

11. ¿Qué entiende usted por formar?

Formar es transmitir, es predicar y aplicar, no es solamente hablar sino demostrar que lo que se está hablando se tiene conocimiento de ello y con base también en el ejemplo intentar entregar un aprendizaje, un conocimiento. Formar es reconocer al otro en sus fortalezas y sus debilidades y tratando de entender la necesidad del que es pareja en uno porque para formar se necesitan dos entonces tratar de entregarle lo justo que necesita para poder lograr el objetivo que es que sea un ser formado, pero la formación no es solamente sobre la disciplina ¿cierto? Si yo trato de reconocer al otro también lo tengo que ver como persona, entonces que necesitas ¿solamente contabilidad?, ¿solamente costos? o ¿qué otra cosa necesitas?, entonces ¿qué es formar?, formar es una integralidad de

múltiples factores de los cuales uno de ellos es la enseñanza y el aprendizaje, ¡uno de ellos!, el que formalmente se da en las universidad, es mas allá porque se forma también en la amistad, se forma en el amor, se forma en la cultura, se forma en todo, entonces que entiendo por formar, formar es ayudar a hacer al otro y haciendo al otro se hace uno mismo.

12. ¿Cuáles son las principales características del sujeto que usted contribuye a formar?

Un estudiante que esté interesado en la transformación de un país, de una sociedad, que contribuya a generar un ambiente de libertad y dé la posibilidad de otros que puedan acceder a las mismas ventajas que él tuvo.

13. Teniendo en cuenta que el PEP busca formar:

“... contadores públicos éticos-políticos que no queden atrapados en marcos teóricos e ideológicos que les impidan participar críticamente en la construcción de saber, de su profesión y de su sociedad. Así, la normatividad de la Contabilidad y de la Contaduría Pública no se entregan como “un camisa de fuerza”, sino como un referente conceptual que no recorta la “apetencia” de conocimiento, en tanto que ésta presenta el marco referencial que guía su saber”.

¿Considera que usted contribuye a la formación de este sujeto? ¿Por qué?

En el ADA de costos nosotros contribuimos a la formación de una persona, de un sujeto que trate de estar libre de una camisa de fuerza al menos desde el punto de vista intelectual y moral, eso no garantiza que él no tenga que ceñirse o estar inmerso en esas fuerzas que lo obliguen a actuar de acuerdo a unos preceptos de la persona que lo está contratando porque él tiene una necesidad y la necesidad que él tiene es alimentarse, entonces, que haga las mejores prácticas, nosotros como programa de contaduría nosotros lo formamos en el ADA de costos nosotros tratamos de transmitir los conocimientos que se requiere para actuar de una forma integral en una sociedad que lo haga dependerá de la sociedad en que vaya a interactuar y nuestra sociedad no creo que se lo permita, tendríamos que mejorar la sociedad, mejorar el país, tener unos presidentes o unos gobernadores o alcaldes, ministros, senadores que den buenos ejemplos para que los estudiantes puedan tener una posibilidad de ejemplo moralista, pero sabemos que cada vez tenemos asesores presidenciales corruptos y directores de

entidades del estado que no terminan sus periodos por ir a la cárcel. Esa es nuestra sociedad el programa está libre desde el punto de vista académico de esas influencias, y más que todo porque somos universidad pública, pero que el estudiante pueda participar críticamente en la construcción de la sociedad, no pienso que no, pienso que no puede que esté preparado para hacerlo si, pero que pueda actuar en ese cometido pienso que no puede, él tiene que salir a buscar lo que necesita para desayunar al otro día y lo que necesitan sus hijos muy pocos lo podrán hacer, quienes? Los que yo pienso que podrán acceder a crear un medio empresarial, pero nuestra universidad por ejemplo no favorece eso, nosotros desafortunadamente como universidad pública estamos formado empleados y no formando empresarios, si nosotros formáramos empresarios podríamos contribuir a que esa realidad que buscamos a través de los objetivos del PEP se puedan llevar a feliz término.

Entrevistadores: por último preguntarle a usted ¿qué opina frente a este tipo de cuestionamientos que nos hacemos nosotros como estudiantes en relación al ADA y al Programa de Contaduría Pública y en especial a las materias que tienen que ver con los costos?

Pues yo pienso que es muy bueno porque, lo hacen pensar, hace rato no me hacían pensar en eso, hace rato no me ponían a botar corriente sobre la posibilidad de cómo debe ser el estudiantes, pero yo no lo veo tanto como el estudiante del ADA de costos yo lo veo como el estudiante de la universidad pública, si el estudiante de la universidad pública no tiene en cuenta el medio del que viene ese medio jamás se va a transformar, porque la clase política dirigente no lo va a hacer, entre más brutos existan es más fácil gobernarlos, así el gobierno sea la fuerza el arma, el arma física no el arma mental, porque no se necesita el arma. El arma mental es más difícil de manejar, entre menos gente intelectual tenga el país será más fácil manejarlo, entonces, ustedes con estas posibilidades de monografías que hacen entonces lo ponen a uno otra vez a soñar en el país que queremos.

Entrevistadores: Para terminar como su posición frente, como una ligera posición frente a lo que dice el PEP y su relación con el ADA.

Que el PEP contenga que las practicas pedagógicas en el caso de nuestra disciplina tengan que ver con el medio real empresarial, es lógico necesitamos la parte teórica, es fundamental es principal, pero que nuestro estudiante salga con

un conocimiento de la realidad y no que la vaya a aprender después que egrese, ese contraste de la realidad con la teoría servirá para mejorar nuestras prácticas pedagógicas.

Entrevista para trabajo de grado “Pedagogía y didáctica que se privilegian en el ADA de Costos y Presupuestos del Programa de Contaduría Pública de la Universidad del Valle sede San Fernando”.

Entrevistadores:

Lenin Camilo Díaz

Franciso Ricardo Molina

Entrevistado:

Gonzalo García

1. ¿Qué entiende usted por didáctica y pedagogía?

Didáctica: la parte de conceptos, yo la concibo como las acciones que usted puede desarrollar para cumplir un objetivo que te ha dado la universidad, o sea son como las actividades, modos maneras que yo pueda utilizar a través de un metodología y de un sistema que me permita alcanzar objetivos, por ejemplo ya sea en la enseñanza de todo lo que es costos y presupuestos lo hago en una forma didáctica, entonces empleo una serie de sistemas y metodologías que me permiten digamos lo que persigue el programa.

Entrevistadores: ¿Usted nos podría decir qué tipo de metodología usa?

Yo lo que busco es que con la experiencia que uno tiene poderles aportar al estudiante entonces la idea es trabajar en clase un estudio de caso, en un caso muy particular del tiempo que uno tiene de las dos horas y media de clase llevarlo a cabo y desarrollar esa parte conceptual.

Por ejemplo yo comencé ahora este semestre a desarrollar el concepto de tasas únicas y tasas múltiples y entonces se hace un recuento como en un estudio de caso para que el estudiante lo entienda y luego eso yo lo corroboro se desarrolla el estudio de caso en clase y luego se lleva a que lo vaya a hacer en el campo o sea la idea es hacer como temas de investigación y que traigan trabajo de campo donde el estudiante pueda entender haciendo claramente ese concepto que se vio en clase como en forma teórica.

Pedagogía: debería ser como el concepto más general, como la manera que yo escojo como debe ser la educación del contador, yo puedo tener que el contador lo puedo formar edificar como de 5 maneras escojo entonces de esas 5 maneras escojo una y digo este es mi camino que debe tener el contador como general, estoy escogiendo como un camino que me permite formar una persona, y esa persona como ser humano y formarla como un profesional y ya viviendo la universidad del valle se hace muy relevante la parte humanística o sea donde el núcleo es el ser humano y eso uno lo ha constatado a través de más de 20 años que llevo vinculado con la Universidad.

A raíz de esa pregunta entonces me tocó mirar el PEP a lo mejor le ha faltado difusión, desde que yo entre a la universidad siempre se ha hablado que la universidad debe formar uno supone que llegan personas que hay que formarlas, pero cómo?, es formar seres humanos humanizados y profesionales, cuando digo humanizados es un ser que hay que ir puliendo hay que irlo haciendo y la otra es que además de profesionales tienen que ser buenos seres humanos desde siempre se ha hecho hincapié en la... antes de salir el proyecto uno ha tenido esas orientaciones.

Entrevistadores: Entonces usted entiende por pedagogía lo que es formar y formar con énfasis humano y profesional.

Como ser humano bueno bien, humanista y además ser un buen profesional esa es como la pedagogía y como lo logro a través de las ayudas didácticas esos sistemas del trabajo de campo. Siempre que se presenta un programa uno trata de decir que el profesor orienta, en mi caso yo oriento, si no que va uno como a facilitar como un orientador como una guía con quienes voy a trabajar con los estudiantes de ahí que se haga tanto hincapié en los trabajos de que la idea que todo esto que nosotros hacemos como algo teórico sea aterrizado en algo concreto que es el trabajo de campo donde el estudiante se concientice de eso y aprenda.

Entrevistadores: Cuando usted nos dice que la pedagogía se forma de esa didáctica, es que la parte humanística no la veo tan clara, ¿cómo usted logra introducir esa parte humanística?

Hay algo a lo mejor uno yo pienso que el estudiante que va a la Universidad del Valle es muy comprometido, y cuando es muy comprometido. cuando daba en la

libre y en la del Valle y yo veía más el compromiso tan fuerte del estudiante de la del Valle y ambos eran nocturnos como es dedicado como que le costara más lo que él está estudiando o que valorara más, yo pienso que uno necesita orientaciones y usted como estudiante tomarlas e ir avanzando entonces como yo les digo ... muchachos tengan conciencia de estos trabajos que así es como uno aprende y aprende porque? por su esfuerzo y su disciplina, hay estudiantes que toman eso como bien y hacen buenos desarrollos de su trabajo, otros es por pasar la materia, usted lanza eso y queda como en el interrogante de solo cuando pregunta en el examen o el trabajo de ver si eso se captó bien o si la idea fue acogida o no.

Entrevistadores: Tiene que ver con decirles a ellos que sean conscientes de su trabajo...

Claro y mire que es uno como estudiante el que va a lograr educarse o comprometerse, yo le digo uno es un guiador un orientador entonces si yo le digo estas palabras a usted y usted no reacciona y las toma como para sacar una nota o pasar una materia pues pienso que en esa parte no se influenciaron y que mejor que cuando usted llegue a la universidad, la universidad le dé como unas bases para fortalecer su carácter, hacer como una serie de desarrollos personales pero que tiene que sentirlos el estudiante si el estudiante no siente eso es muy difícil de edificarlo, yo puedo tener ideas y meterlas allí pero si usted no las siente pensarán que eso es como una carreta, yo les digo que van y hacen su trabajo y ven que eso es importante saber esto y saberlo como lo están oyendo en clase y practicándolo aquí entonces sabe que uno aprende y se siente bien.

2. ¿Dentro del proceso de enseñanza-aprendizaje cuál de estos dos elementos considera usted de mayor relevancia, o considera que son de igual relevancia?

La idea es enseñar para que la otra persona aprenda y uno ve que son recíprocas se dan en forma recíproca y usted con la clase se nutre mucho y el estudiante le da a uno energías y uno le da energías al estudiante eso debe ser reciproco de las dos partes, y ya luego yo vi el proyecto y lo que plantea el proyecto es correcto se da en que usted enseña para aprender, es reciproco.

3. “El Programa propone un modelo de pensamiento pedagógico para guiar los procesos de enseñanza-aprendizaje. Este modelo tiene los siguientes elementos: 1) transformar positivamente los valores y la lógica del pensamiento del estudiante, 2) posibilitar que el estudiante, se potencie moralmente, 3) crear

la relación maestro-estudiante reconociendo en el profesor su saber, su cultura y su experiencia; en las mismas condiciones, darle el valor al estudiante, reconociendo su autonomía y su libertad para decidir las perspectivas de su formación”.

Frente a los elementos del modelo de pensamiento pedagógico que propone el PEP ¿Cuál es su opinión? ¿Qué debilidades y fortalezas encuentra?

Uno llega como docente y tiene que ver que el estudiante tiene un saber, que sabe cosas a su manera y que usted le va a transmitir una información un conocimiento, lo otro es que en la Universidad del Valle siempre se ha hecho la igualdad del ser humano y respetar esa igualdad y el derecho y la idea es que uno a través de la información que le da desarrolle esas capacidades es decir esas habilidades esos talentos hay que desarrollarlos ayudarlos esa es la función del docente y que el estudiante tiene su autonomía y con esa autonomía tiene que ir él captando, por eso yo pienso mucho que el estudiante tiene que hacer un esfuerzo tiene que tener una disciplina de él para que él vaya captando toda esa formación y la asuma él para su desarrollo.

Entrevistadores: Estos son los elementos del modelo pedagógico, usted considera que estos tienen unas fortalezas y cuales serían esas fortalezas.

Fortalezas: yo pienso que cuando hablábamos al comienzo que la universidad tenía un aprendizaje una pedagogía estaba enfocado en la formación de ese ser humano bueno y un excelente profesional o sea que eso es de entrada como dicen los muchachos le pego, primero la educación por ejemplo contable y la debilidad que yo pienso a nivel del contador que es el que mide las organizaciones y para medir al interior de las organizaciones hay que tener mucha ética y mucha moralidad esa es la parte débil que si no se tiene un buen contador formado este medio ambiente en general que es muy dado a que la gente viva bien y consigan recursos sin importar los medios pues ese es la debilidad del medio ambiente en que está inmersa la carrera del contador porque detrás del ya se da Fe pública tiene que ser muy fuerte la formación de su ética moral de ese contador para que no vea ese medio ambiente que lo atrae tanto, se lo lleve.

Entrevistadores: Para resumir, la fortaleza es el enfoque humanista y la dificultad es que el medio es fuerte.

4. "El Programa supone y promueve que el docente parta de:

- Reconocer y respetar la experiencia cotidiana, cultural y política de los estudiantes. Una persona a la cual no se le reconoce su historicidad y se le promueve modelos de comparación y análisis que incluyen su experiencia y su forma de ver el mundo, le cuesta más entender la diferencia entre el conocimiento común (no escolar) y los procesos de construcción de conocimiento científico de los campos de la Contabilidad y de las Ciencias de la Organización. El Programa busca hacer posible que los estudiantes puedan formarse en concepciones y prácticas que tengan una profunda y estrecha conexión con sus experiencias, por supuesto, éstas relacionándolas con los postulados inmanentes al saber contable. Facilitando que el estudiante reconozca sus visiones del mundo y de la vida, la propia lógica del conocimiento científico favorecerá que él se desencante con las descripciones y/o explicaciones que no dan cuenta de la relación de causa a efecto, como sí lo hace el conocimiento científico.

- Reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso de formación inscrito en prácticas autoritarias y memorísticas. Para el Programa el profesor debe estructurar relaciones igualitarias y afectivas que faciliten el encanto con el encelado saber. Sólo de esta manera, para el Programa, es posible hablar de procesos de formación autónomos con un grado importante de libertad. "

Frente a los principios que propone el PEP ¿Cuál es su opinión? ¿Qué debilidades y fortalezas encuentra?

En un comienzo la Universidad y antes de que se hiciera el proyecto a uno le comunicaron que la educación había cambiado, yo recuerdo que como en el 94 en la libre hicieron un diplomado de enseñanza aprendizaje y ahí a uno le comentaban que el docente tenía que reconocer que uno recibe gente con un conocimiento a lo mejor no era un conocimiento muy específico en esa área que iba aprendiendo sino que tenía un conocimiento y desde ahí se empezara a respetar entonces desde ahí parte bien el proyecto educativo lo refrenda y le da un espacio muy grande entonces es correcto usted tienen que partir de esa base lo otro es que uno lo ve con los profesores esa arrogancia esa prepotencia ese sabelotodo ese dogmatismo si a veces lo tratan como amigo y se le suben ahora que más con los estudiantes entonces uno ve que por ahí ese no es el camino, entonces debe ser el respetar uno, el respeto del estudiante teniendo en cuenta que tiene un conocimiento y así usted le puede llegar más fácil y cuando uno propicia que él puede resolver sus problemas a través de unas pautas que usted mismo les de entonces uno ve que hay como una debilidad es cuando el

estudiante no hace ese esfuerzo para entender que él es el que se está transformando, pues uno ayuda a transformar, pero si él no se vuelve participe de eso el efecto no va a ser ninguno entonces el estudiante si tiene que hacer un esfuerzo, tiene que tener un esfuerzo tiene que tener una disciplina para poder entender eso, si eso no se entiende así es difícil que ese progreso que quiere la universidad que se haga con el estudiante, yo encontraría esa parte como una debilidad.

Entrevistadores: Su opinión frente a estos dos principios que nos da el PEP.

Los principios bien orientados lo que pasa es que cuando hablo de la debilidad que uno encuentra es que si haga parte porque el estudiante no hace el esfuerzo y no es disciplinado en esa parte difícilmente se logrará ese propósito.

Entrevistadores: Entonces este sería con respecto al primer principio, que habla de reconocer la experiencia cotidiana... y la debilidad sería la falta de compromiso, encuentra una fortaleza ahí.

Fortaleza: es en reconocer al otro que tiene una identidad y tiene unos conocimientos.

Entrevistadores: Con respecto a reconocer las consecuencias negativas que deja un proceso escrito a prácticas Memorísticas.

Uno lo reconoce, en el curso de la experiencia uno lo ve con docentes a lo mejor uno por su forma de ser nunca a practicado eso pero uno ve que docentes que miran al otro por debajo del hombro que son autoritarios que son dogmáticos y que eso es y no hay otra verdad existente.

Entrevistadores: Usted ve ahí en ese principio del PEP de pronto alguna debilidad o no.

Yo pienso que uno la ve porque se encuentra en la actualidad ese tipo de docentes, en mi caso nunca es así uno pero uno lo ve y lo observa, pero existe ese tipo de docente uno lo ve, que como se controla pues es como tratar de controlar el estudiante es decir que el estudiante debe hacer lo que diga el proyecto, entonces uno si encuentra esa parte de ese tipo de docente.

Entrevistadores: Si se quisiera tratar que no lleguen esos profesores así que es lo que se debería hacer.

Sería como llegar a la forma de ser del humano docente, entonces debería orientarlo, porque ese ser humano docente que es autoritario que es agresivo es por su misma formación por su misma creencia por su mismo carácter entonces tocaría como mirar eso.

Entrevistadores: Buena pero este principio en su segundo momento es con relación a la parte memorística y dice por ejemplo para el programa... el encanto con el encelado saber, usted que opina con respecto a esto.

Es correcto la idea es que uno debe formar al ser humano para que con sus talentos con sus capacidades desarrolle el problema que solucione el problema y para lo cual si tiene que recurrir a aspectos de la memoria pero no tiene que aprenderse formulas no aprenderse cálculos por ejemplo yo a nivel desde que comencé a enseñar le digo al estudiante apóyese en sus libros por que usted cuando llega al trabajo tiene todos los elementos usted lo que tiene que tener es unas capacidades desarrolladas, unas habilidades que pueda aplicar y ahí usted tiene que saber es resolver problemas no esa memoria, traer lo que usted sabe y aplicarlo, entonces en esa parte lo considero así.

Entrevistadores: Por ejemplo algunos profesores dicen que si se debe tener eso en cuenta y que la profesión es muy memorística... ahí como se manejaría esto.

No el hecho, usted debe recordar que hay un articulado, entonces yo cargo mi libro y tener idea y apoyarse con su texto pero que se sepa de memoria no, es saber dónde lo encuentra, es como dice la gente usted no sabe hacer empanadas pero si sabe dónde se venden, entonces usted sabe en su código dónde tiene y listo, mire en este artículo dice esto, pero yo no necesito de memoria se donde existe eso y lo recuerdo pero cuando yo lo recuerdo es porque yo comprendo y entiendo eso y ya forma parte de mí que hacer, yo le digo mire este costo de esta manera y hay una normatividad que le dice que para hacer ese costo tiene que hacerlo así... eso no quiere decir que usted se ha aprendido de memoria y que tiene que saber, no, debe saber que hay unos textos y unos códigos, pero no aprendérselo de memoria.

5. Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría hacernos un breve recuento de dicha ADA e indicarnos los logros alcanzados así como sus proyectos, fortalezas y debilidades?

La creación del ADA lleva como 5 o 6 años de creadas ha sido benéfica para la universidad ha fortalecido, por ejemplo en el caso de los estudiantes, a mí me ha tocado al final en los trabajos de grado hacer trabajos de costos, ellos no todos se han salido de Cali, se han ido a distintas ciudades, a veces me llaman y están ocupando bien buenos puestos en la parte de costos, un comentario de un estudiantes que le toco competir con estudiantes de los Andes y se sienten muy bien, lo otro es en las pruebas que ahora llaman saber Pro en la parte de costos buenos resultados, y lo que hemos comentado con el profesor Carlos es muy fuerte el área de cotos y el estudiante de la del Valle sale bien formado en su disciplina de costos.

Entrevistadores: Entonces que ahí... en las asignaturas de costos en la parte de costos la Universidad del Valle es fuerte eso se nota por las posiciones de los estudiantes en las empresas, de los resultados en las pruebas Saber Pro, usted diría que la creación de las ADAS si sirvió para fortalecer

Si a influenciado, hay reuniones se presentan como orientaciones a los programa, por ejemplo cuando entro el costo ABC se hizo un cambio fuerte en los programas que antes no existía, se veía era un costeo tradicional y los desarrollos que se han dado a nivel de la profesión contable se han dado muy fuertes en la parte de gestión del costos, entonces ahí es donde llegan nuevas formas de medir como es el costeo ABC y el ADA contribuyo a esos cambios.

Entrevistadores: Como contribuyo el ADA a esos cambios

Se actualizaron os programas, se creó como una guía a esos programas cuando había seminarios de ABC sé cómo menso a traer gente, hasta de Brasil vinieron cuando hubo aquí gente para capacitar en ABC casos aplicativos que se daban en otras partes de costos.

Entrevistadores: En el ADA se manejan algunos proyectos usted sabe, o trabajos...

Al comienzo con el profesor Carlos se comenzó a hacer el grupo de costeo integral, nos reunimos algunas veces, pero ya después como que no, se vuelve difícil, pero se trata de ir haciendo avances en lo que se puede.

Entrevistadores: Pero entonces usted considera que se genera unos pasos...

Las ADAS han sido importantes y ahí nos reunimos cuando se cita y se puede se reúnen los docentes, se ha hecho reuniones con docentes de otras sedes de Zarzal de Buga hasta de Buenaventura han venido o sea se trata de crear esos espacios.

Entrevistadores: Bueno, ahora hablemos de debilidades, ¿qué debilidades encontraría en el ADA de costos?

Pienso que la gente de Cali no hay problema pero cuando viene gente de otras sedes se dificulta porque es muy difícil traerlos de Buenaventura nos reunimos como 4 o 5 veces y el vino solo una vez, de Zarzal viene la reunión de los integrantes con otras sedes, la gente de Cali si asiste la profesora Patricia asiste, Villareal, Carlos, yo. Pero de las otras sedes es como una debilidad.

Entrevistadores: ¿Que diría usted con respecto a las fortalezas?

Fortaleza: se tocan los temas actuales se ha tratado de hacer una serie de seminarios y de ponencias y todo eso, pero a veces se dificulta porque se lanza la idea y el proyecto pero no se ha llegado a buen fin.

Entrevistadores: Cuáles son las dificultades para que no se lleve a buen fin.

A veces pues, podría ser factores de tiempo y que apenas se está tomando los desarrollos, a pesar de que el ADA ha fortalecido mucho como esa cultura de la investigación, uno piensa que en administración hagan sus seminarios y sean como más fácil y acá en contaduría no sé si es que falta un apoyo más decidido de las directivas o que habría que entrar a analizar eso, no estoy muy enterado.

6. "El ADA de Costos y Presupuestos se ha trazado el siguiente objetivo:

"... propiciar escenarios formativos que consulten la realidad de las organizaciones empresariales sean ellas públicas o privadas, inmersos en las funciones de docencia, investigación y proyección social, propendiendo por la construcción,

deconstrucción y transformación del conocimiento relativo a la productividad, competitividad y comparatividad de ellas, a partir del estudio detallado de los presupuestos y de diferentes sistemas, bases y metodologías de costeo vistos desde la Teoría de la Agencia, Teoría de la Firma, Teoría de los Costos de Transacción y la Teoría de Capacidades y Recursos, entre otras.””

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿podría indicarnos los desarrollos, implementaciones, fortalezas y debilidades de este objetivo?

Al comienzo decía que es en la clase hace una conceptualización teórica y hace un taller pero eso es a nivel de clase, la idea es que ese estudio de caso, eso el estudiante consigue una empresa donde pueda el aplicar eso, pequeña pues donde él se sienta que aporta y la otra parte el empresario sienta que le están dando un apoyo y cuando el viene nosotros al final del semestre le damos un espacio al grupo, porque estos trabajos son hechos en grupo y tratamos de darle unos 30 o 40 minutos de trabajos bien estructurados desde el comienzo para que él pueda expresar esas ideas, por ejemplo ahora hacemos si no se ven en clase temas de teoría de agencia de costos de transacción se investigan con casos aplicativos de pequeñas empresas con el trabajo de campo que hace el estudiante y todo lo demás de acuerdo con lo que contempla el programa entonces es uno a través de estos casos que logra mirar que estos desarrollos se cumplan.

Fortalezas: El estudiante le cuenta a veces que le presento el caso que investigo a la empresa con el empresario y que le gusto, uno les pregunta que como se siente... y pues que bien que a él le gustó mucho, y la clase cuando lo explicaron se quedó muy satisfecha con ese aporte, yo creo que eso es una fortaleza, el estudiante logro un aporte a la empresa y el empresario se siente bien con que la universidad le hizo ese aporte es un reconocimiento.

Debilidades: yo pienso que el empresario es reacio y casi no permite que le hagan trabajo de campo muy precisos pero cuando hacemos encuestas en general que si le gustaría que estudiantes de la universidad le hicieran un asesoramiento dicen que sí y cuando se va por primera vez a esa empresa no hay cierta comunicación se dificulta hacer estos aplicativos de tema casi siempre cuando los muchachos hacen buenos trabajos es que hay un muchacho que trabaja en esa empresa o hay un intermediario muy conocido que facilita eso, a veces hay desconfianza, el empresario piensa que el estudiante le va a copiar el secreto de lo que el fabrica.

7. ¿Qué estrategias utiliza para lograr este objetivo?

La manera de que uno logra lo que usted ha tratado de formar y de hacer teórico se vuelva práctico, es el trabajo de campo, la estrategia es hacer trabajos de campo, yo pienso que, más en la contaduría, no se puede quedar sólo con conocimiento teórico sin aplicar, cuando yo comienzo les digo a los muchachos: ustedes tienen que estar ya trabajando, y más con estos cambios que se están dando hoy en la profesión, ya de un año se va a pasar a un tiempo más largo, ya tiene que estarla aplicando, es básico eso.

8. ¿Considera que ha logrado el objetivo? ¿Por qué?

Yo pienso que en su gran mayoría cuando uno termina sus clases o en la medida que uno va avanzando, y les va mostrando que eso tenemos que aterrizarlo en una realidad de la empresa y comienzan ellos a meterse en sus trabajos de campo porque ellos van contando lo que van haciendo y uno los va apoyando, uno ve que si hay una formación y después cuando ellos hacen esa retroalimentación que uno ve al final se sienten bien y después a uno, de todas formas el estudiante lo evalúa a uno y piensa que ahí hubo como un reconocimiento de la labor que usted ha desempeñado.

9. El PEP se ha trazado el siguiente objetivo: “Formar integralmente un Contador Público capaz de aplicar y potencializar las teorías, los enfoques y los postulados conceptuales y éticos que soportan el ejercicio profesional de la Contaduría Pública y que se expresan en la producción, la interpretación y la Administración (planeación, organización, ejecución y control) de la información contable-financiera-social de las organizaciones públicas y privadas”

Como docente del ADA de Costos y Presupuestos ¿cómo cree usted que ha contribuido al logro de este objetivo?

Uno como docente dice que la formación del estudiante, y uno la ha visto así, tiene que ser primero un buen ser humano y de eso no se puede apartar, cuando decimos un buen ser humano es que tiene que crear una persona como de carácter que tenga unos valores donde propicie su parte moral, al comienzo les decía, en este medio que está falto de tener una moralidad y más para el contador tener una forma de proceder muy... es decir la honradez, la moralidad, la transparencia, propicie hacer lo que tiene que hacer y no otra cosa, eso es muy importante.

La otra parte es que el desarrollo de su profesión, ahí dice que “La mejor para las mejores”, ser un excelente profesional y yo creo que eso se logra en toda esta parte investigativa que va haciendo el estudiante se le va arraigando y hay grupos que se van emocionando con trabajos buenos y uno los ve y a veces hacen unas presentaciones filmadas, grabadas como si fuera para programas especiales y entonces uno ve esa esa emoción que tiene el estudiante y lo otro es que uno dice que el docente... la labor, yo pienso que uno tiene que tenerla clara ahí, es un facilitador... al comienzo decíamos de la prepotencia, uno es una guía un orientador y que si ese orientador logra despertar, por ahí decía: un encantamiento, que uno le diga investigue esa parte y que él se encante y que uno simplemente va orientando, va guiando y ese muchacho va pidiendo cuerda y haciendo sus cosas, eso es como lo que una debe hacer allí.

Entrevistadores: Hay una palabrita del objetivo que me llama la atención: “potencializar”, a usted ¿qué opinión le merece eso que dice ahí de “potencializar las teorías”?

Yo creo que la Universidad en su formación habla de levantar como esa parte del carácter, que ni le enseñan a uno que es carácter, como ser buen ser humano un ser digno un ser que ve la profesión con valor y además de eso que comienza a analizar y que puede desarrollar su parte crítica, entonces, un ser que se forma así es un ser que tiene una seguridad de lo que sabe, de lo que usted pueda emplear, o sea que eso lo ayuda a potencializar todo lo que haga tiene un poder y ese poder se lo da un buen conocimiento y lo otro es que no se deja enredar.

Entrevistadores: En su clase ¿contribuye a “potencializar las teorías”?

Yo les digo a los muchachos si ustedes logran aplicar este concepto como debe ser, impactan fuertemente en sus trabajos, yo creo que usted sabiendo algo aunque no sea un erudito en muchas cosas sino en una poquita y lo hace bien como debe ser, eso lo potencializa a usted grandemente, es que la potencialidad no la va a ver en que sea conocedor de muchas asignaturas sino que conozca una pero bien entonces lo hace fuerte lo hace ser como una autoridad en esa parte.

Entrevistadores: Yo no veo tanto, eso de potencializar como que el estudiante mismo logre dominar esa teoría, ese concepto o esa pequeña parte que se le está enseñando sino que como que además de tenerlo logre como impactar esa misma teoría, o ese mismo concepto que se le está enseñando. Porque como usted lo

dice me da la impresión que se acerca más a cuando, en el PEP, dice “aplicar” pero cuando dice “potencializar”, me da la impresión que el PEP quiere decir que el estudiante de pronto puede ser capaz de impactar esa teoría, además de aprenderla tiene esa capacidad como de impactarla.

Si no pues en esa parte mirándolo más abiertamente que el estudiante sea capaz de tomar la teoría e impactar, pues lo que uno quiere es que si esa teoría a lo mejor ya pasó como lo que está pasando con ABC, hicieron un ABC en esta forma y llega Anderson y le dice a Cooper vea usted lo puede trabajar de esta forma y lo mejora y era un estudiante, Anderson era un estudiante ya con... ABC. Pues claro uno lo puede ver también en esa forma.

Entrevistadores: Lo que yo preguntaría ahí es ¿en el ADA de costos de alguna manera se posibilita esto, que un estudiante pueda hacer algo, no de la magnitud de lo que acaba de mencionar, pero sí que de alguna manera como que pueda hacer algo similar?

No, en este momento no se da eso, pero se puede pensar en eso yo pienso que eso se puede dar creando más espacios, pero, es decir, no gana nada usted con crear un espacio si no tiene unos elementos que vayan a utilizar ese espacio, yo creo que si hay gente más especializada en esa parte a lo mejor si hagan algo... como la que decíamos de Anderson, pero en este momento yo pienso que no hay una maduración están mejorando pero todavía no tiene esa parte de impactar teorías no, si uno las ve de los autores fuertes y apenas se está conociendo acá... mire el ABC, el ABC surgió en los 80 y en los 80 no se podía hablar de capacidades de las empresas sólo ahora en el 2005 que Anderson sacó eso él vio que la capacidad que tiene una organización es un determinante muy fuerte, entonces las capacidades se vienen a estudiar es después no en los 80 porque ni había la tecnología para entender esas capacidades que hay ahora después del 2005, entonces es como ir viendo esos cambios.

Entrevistadores: Pero, entonces, no me queda muy claro ¿por qué en este momento en el ADA de costos de la Universidad del Valle se dificulta que se haga esto?

Yo lo digo porque no hay un estudioso de esos temas modernos, un estudiante estudioso de esos temas que pudiera él decir como lo hace el señor Anderson, él le dice a Kaplan y a Cooper vea cuando ustedes sacaron su teoría el concepto de

capacidad nadie lo entendió porque no había la tecnología y el concepto todavía no había madurado y estábamos hablando desde el año 53 cuando las empresas calculan los CIF que ahí es donde aparecen las capacidades, imagínese del año 53 al 2014, entonces eso se da porque hay unos estudiosos muy específicos de esos temas, cuando se quiere impactar estas teorías, todavía no hay como esa claridad en esa parte, uno quisiera llegar allá.

Entrevistadores: Pero de alguna manera ¿se podría fomentar? ¿Considera que se puede fomentar?

Claro eso hay que fomentarlo es a través de la investigación lo que pasa es que para hacer eso ya tienen que ser muy fuerte porque cuando usted va ya a impactar la teoría, por ejemplo la teoría de agencia o de costos de transacciones que son las nuevas tendencias, tiene que ser un estudiante estudioso no es que no lo pueda hacer un estudiante de pregrado lo que pasa es que por ejemplo la teoría de agencia y de costo de transacciones se están dando ya en los posgrados, de maestrías en adelante, entonces son temas más fuertes que no quiere decir que un estudiante de pregrado no los pueda trabajar pero el estudiante de una maestría es más consiente tiene más maduras para mirar ese tema desde otra ventana.

10. ¿Considera que hay correspondencia entre el objetivo del ADA de Costos y Presupuestos y el objetivo del PEP? ¿Por qué?

En general hay correspondencia pues de inicio yo pienso que el acierto está en saber que yo debo formar unos seres humanos integrales humanísticos y excelentes profesionales, ahí está el acierto y en eso la Universidad le pegó ese desarrollo del PEP esa estrategia esa es, entonces lo que usted haga dentro de cualquier ADA le va a pegar a eso, le va a apuntar a eso.

Entrevistadores: ¿cómo el ADA de Costos y Presupuestos logra impactar el logro del objetivo del PEP?

Por ejemplo el ADA logra a través de que la función del contador... el contador se vuelve un diseñador de medidas de la empresa, él tiene que cuantificar, él tiene que hacer esos diseños, que ahí hay como un divorcio porque esa parte se le ha dejado al ingeniero industrial, al ingeniero de sistemas y ellos son los que venden y a través de unos software que ya vienen y se le... a la empresa.

Decimos que es el contador el que diseña esa información y esa información tiene unos requisitos, debe ser fidedigna debe estar con una realidad tener otra información fuera de eso que... deben haber unos sistemas o unos programas que permitan esa captura como debe ser, es donde nace la fuente de información para las empresas porque , quizás, algo muy importante para el empresario es conocer su organización a través de la medición de costos y para poder hacer la medición de costos tiene que tener unos procesos muy organizados unos programas que le permitan hacer eso y eso lo lograría hacer como con una buena tecnología y ahí es que hay como una debilidad.

Entrevistadores: Entonces, ¿usted cree que con este contador diseñador de medidas se está logrando el objetivo del PEP?

No en un 100 % pero si de gran manera, lo que pasa es que esto es una construcción, usted me puede decir y eso ¿en qué va? Yo le puedo decir en un 60% y usted dirá y ese 40% cuando lo completamos, no, eso está en proceso.

11. ¿Qué entiende usted por formar?

Formar es ir construyendo como una escalera, con su forma de actuar de entender las cosas por eso ahí impera eso de que uno considera al estudiante con un conocer con un saber y entonces usted en su actuar y con su experiencia orienta, va facilitando, usted va guiando y al final tiene sus logros.

12. ¿Cuáles son las principales características del sujeto que usted contribuye a formar?

Algo que uno piensa que es difícil. Que bien que me gustaría que usted fuera más concentrado, decirle a la otra persona que esté más atento, entonces uno busca que ese estudiante... algo básico es que es valeroso, el hecho de venir a estudiar en la noche después de uno trabajar porque la mayoría trabaja y usted va a estudiar eso es tener valor es tener disciplina y algo muy fuerte es un esfuerzo, cuando al principio yo hacía la comparación entre la libre y la del valle y había gente que viajaba de otra parte que se esfuerza que tiene disciplina y es valeroso.

Lo otro es un estudiante que cuestiona. Una profesora me decía que le hicieron una sustentación de un trabajo de una clínica aquí en Cali y había un funcionario que en un doctorado le decía que esa empresa estaba bien y había un estudiante que trabaja allí y dijo no profe mire que el problema, le hizo el trabajo allí... son estudiantes que cuestionan, el estudiante dice que no todo está bien y el otro dice

que está bien eso fue un estudiante que hace su crítica y con validez con conocimiento, entonces uno quiere ese tipo de estudiante, un estudiante valeroso que tenga una situación crítica, pero no por criticar y que no se deje... como cuando cambiaron las saber pro, cuando cambiaron las normas que empiezan a manejarse una serie de ideologías irracionales desequilibradas que conllevan a no dejar que las cosas se vayan dando, por ejemplo las normas ya son un hecho, los cambios de saber pro y todo eso pues se están dando porque comienzan todo a encausarlas en el neoliberalismo y toda esa cantidad de cosas que a veces no permiten que se den los escenarios como deben de ser, pero ese estudiante no se puede dejar llevar por esa ideología irracional.

Eso es lo que uno aspira que ese estudiante tenga, uno espera un estudiante valeroso que se esfuerce que tenga disciplina que maneje la parte ideológica bien y otra cosa que tenga su parte espiritual libre de acuerdo a su libertad, de acuerdo a su entender, porque el ser humano tiene que saber manejar su parte espiritual si no la maneja bien esta como desequilibrado.

Entrevistadores: ¿Cómo trata de lograr que el estudiante adquiera esas características?

Uno apunta hacia formar yo creo que la mejor forma de formar es con el ejemplo, por ejemplo si yo a usted lo cité a una hora, y yo les digo ustedes tiene que ser estudiantes cumplidores de sus obligaciones, si lo citan a una hora... y va el profesor y llega tarde a una clase... todas estas cualidades una aspira y cree tenerlas pero usted tiene es que demostrarlas con el ejemplo eso es lo que uno aspira. Entonces yo les digo lleguen a tiempo sean cumplidos y el profesor llega tarde, manejemos esto de esta forma y el profesor lo maneja de otra forma, entonces es como en lo que usted dice hace y piensa que sea una sola cosa... ser consecuente. Entonces uno trata de hacer eso.

13. Teniendo en cuenta que el PEP busca formar:

“... contadores públicos éticos-políticos que no queden atrapados en marcos teóricos e ideológicos que les impidan participar críticamente en la construcción de saber, de su profesión y de su sociedad. Así, la normatividad de la Contabilidad y de la Contaduría Pública no se entregan como “un camisa de fuerza”, sino como un referente conceptual que no recorta la “apetencia” de conocimiento, en tanto que ésta presenta el marco referencial que guía su saber”.

¿Considera que usted contribuye a la formación de este sujeto? ¿Por qué?

Ahora estábamos diciendo que, sobre todo en el campo académico, las ideologías son muy fuertes y cada grupo trata de imponer su ideología, entonces yo veo que acá el estudiante tiene su ideología y es muy fuerte pero, antes lo hablábamos, eso que se le va formando no debe permitir que llegue algo desequilibrador y envolvente que lo absorba y lo haga meter por ese camino que son ese tipo de ideologías..., mire las normas tanto tiempo que se... hasta que por fin ya se están implementando y pueden seguir. La parte de la estandarización en la educación la Universidad apenas la entendió porque no se entendía así, entonces ya todo el mundo está entre comillas regulado, por ejemplo cuando surgieron los costos estándar, que eso era un atentado contra el trabajador y eso salió en películas, en tiempos modernos muestran todo eso que el hombre maquinizado y todo eso, entonces esas ideologías que a veces en lugar de hacer avanzar crean el descontrol más grande y no... eso es dialogando, mire lo que está haciendo Colombia con la guerrilla: está dialogando, ¿qué está logrando? Pues se va a mirar cómo van a ser esos acuerdos y todo eso... pero se crearon unos espacios y los espacios se crearon porque los espacios se... se daban, y entonces al final yo les decía que nosotros por ejemplo ahora en el caso del... los contadores son diseñadores de la medición de la organización, hay que medir la organización pero es saberla medir no es cualquier medida, entonces, si el contador se ve en ese aspecto de un diseñador de la medición de la organización tiene un campo muy amplio no tiene algo cuadrulado, es una cuestión muy amplia muy... es decir, eso si potencializa su mente a crear grandes desarrollos y mire que los desarrollos se están dando es en la gestión de costos en la parte contable lo único que reconocen las nuevas normas es una forma de tratar ciertos conceptos pero los grandes desarrollos se han dado es a través de la gestión de costos, han surgido una serie de herramientas para usted potencializar su empresa, los estudiantes manejan... por ejemplo el cuadro de mando integral sirve para medir como está el PEP, si es bueno con relación a otras Universidades, cómo está el PEP de la Universidad del Valle respecto a la Universidad Nacional, cuál es el estado del PEP de la Universidad del Valle con respecto a la Universidad de Antioquia, hacer comparaciones si yo me valgo de una herramienta, por ejemplo el cuadro de mando integral comienza a analizar la organización, no con un balance, sino que le mide todo desde sus trabajadores desde sus operaciones de su parte financiera y lo proyecta y comienza a medir como una serie de bombillitos si este PEP está cumpliendo sus funciones, entonces hay desarrollos que pueden servir para analizar de otra manera el PEP de la Universidad.

Entrevistadores: ¿Considera que es acertado este sujeto que quiere formar el PEP?

El sujeto es un buen ser humano, es decir, si se logra formar un buen ser humano y un excelente profesional tiene todo ganado lo que pasa es que cada cual entiendo lo que es el verdadero ser humano y está definido ahí como un ser humanista, un ser solidario y un excelente profesional... mire me decía un muchacho que está en Bogotá está trabajando en costos y le ha ido bien ya está escalando y hay otro a nivel de acá que ya es gerente de una empresa y se lanzó, pero en una seccional (regional), se lanzó para el concejo y se hizo concejal y se va a lanzar ya para la alcaldía, de un municipio de acá del norte, y son estudiantes de la del valle entonces la formación de ese profesional... es un profesional bueno excelente y mejor ser humano.

Entrevistadores: ¿Usted cree que en el ADA de Costos y Presupuestos se está contribuyendo a formar este sujeto del que habla el PEP?

Sí, pero es como yo decía ahora, no es que esté ya en un 100 pero yo digo que se ha formado, a lo mejor si usted va a medir no va a encontrar que está en un 100%, pero creo que ese ser diría yo que es un ser bien y uno lo ve con esa gente que le digo que son profesionales que han ido escalando y se están abriendo paso.

Entrevistadores: ¿Cómo el ADA ha contribuido a la formación de este sujeto?

Hay que hacer como unos desarrollos porque no es que ya esté listo, o sea el ADA puede hacerlo a través de crear más espacios, pero yo no diría que el ADA si no que la misma Universidad... hacer más fortalezas para que el PEP sea más comprendido por toda la comunidad universitaria como se hizo con todos los del programa... que sea más divulgado y entendido con esa misma alineación que lo hicieron los que lo crearon y entonces yo pienso que allí habría que pensar también que la Universidad creara más espacios como para fortalecer esa parte que no está terminada está en unas etapas de maduración, que lo hace... los docentes, por ejemplo yo comencé en la libre y me dieron la docencia, hicimos acá en San Fernando el empresariado (creación de empresas), yo tuve la oportunidad de hacer la maestría en ciencias de la organización lo que pasa es que no la legalicé y comencé ahora a hacer la maestría en Contabilidad hice hasta segundo semestre ya para seguir al tercero, entonces pienso que he tenido posibilidad de hacer unos desarrollos y entender eso, entonces, ¿qué quiere decir? que la

persona se ha ido formando, pienso que los otros profesores tiene una formación igual, pero la gente que participa en eso tiene que hacerse entender de las otras partes si queremos cosechar algo mejor hay que hacer unos esfuerzos de entendimiento de más... de ciertos puntos... que me parece pertinente que con sus preguntas (las de los entrevistadores) bien inteligentes han logrado como acercarse a una evaluación de lo que es el PEP y el ADA de costos.

Entrevistadores: ¿Usted no conocía el PEP?

Sí, en el 2010 se empezó a divulgar... todo ese proceso lo empezó a divulgar el profesor William. Como yo soy docente hora cátedra... este semestre estoy asistiendo a dos jornadas, en los otros semestres tenía como cuatro y vivía muy enterado de las situaciones e... se divulgó a lo mejor, pienso yo, que en una medida superficial pero ya para uno entenderlo hay que sentarse a leerlo como un ejercicio como una tarea, hacer énfasis en cosas muy profundas que tiene el programa, a mí me pareció desde el comienzo bien, porque hacia allá debe apuntar todo y yo pienso que ese es el logro que el profesor William ha tenido allí y por eso hablaba bueno miren los otros, como está el de otros lados o de las otras Universidades de aquí del Valle, de Cali. Entonces si he tenido conocimiento pero creo que se puede hacer algo más... hacer más planteamientos que permitan como unos logros más grandes.

Yo lo digo desde la perspectiva mía como docente hora catedra, lo comento así porque... mire los otros docentes desaparecieron mire ya no hay docentes hora cátedra en la Universidad, muy pocos, de toda esa cantidad de profesores ya quedan muy pocos, se cuentan con los dedos de la mano y sobran... desde ese énfasis.

9 BIBLIOGRAFÍA

ANGEL URUEÑA, Carlos Alberto. Universidad del Valle. Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali, Colombia. Notas de clase para el curso de procesos de costos II, 2010.

CACHANOSKY, Juan C. Historia de las teorías del valor y del precio Parte I. En: Libertas. Mayo, 1994. No. 22. p. 1-16.

CARTIER, Enrique y OSORIO, Oscar. Teoría general del costo, un marco necesario. Evento científico Contabilidad, Finanzas y Auditoria en el proceso de integración iberoamericana, Ciudad de La Habana, Cuba, 1992. Citada por FIGUEIRA, Marcelino. Integración de Los Conocimientos De Costos, en Contribuciones a la Economía, Julio 2012, p. 19 (2012), tomado de: <http://www.eumed.net/ce/2012/mf2.html>

COLOMBIA. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 115. (8, febrero, 1994). Por la cual se expide la ley general de educación. Bogotá, D.C., 1994. p. 17.

_____. CONGRESO DE LA REPÚBLICA. Ley 30. (28, diciembre, 1992). Por el cual se organiza el servicio público de la Educación Superior. Bogotá, D.C., 1992. p. 2.

_____. EL PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto 2566. (10, septiembre, 2003). Por el cual se establecen las condiciones mínimas de calidad y demás requisitos para el ofrecimiento y desarrollo de programas académicos de educación superior y se dictan otras disposiciones. Bogotá, D.C., 2003. p. 11.

_____. PRESIDENTE DE LA REPÚBLICA. Decreto reglamentario 2649 (29, diciembre, 1993). Por el cual se reglamenta la Contabilidad en General y se expiden los principios o normas de contabilidad generalmente aceptados en Colombia. Cartagena, 1993.

CUBIDES, Humberto. Historia de la Contaduría Pública en Colombia Siglo XX p. 70.

DE ZUBIRÍA SAMPER, Julián. Los modelos pedagógicos: Hacia una pedagogía dialogante. 2 ed. Bogotá: Cooperativa Editorial Magisterio, 2006. p. 33.

DEL RIO GONZALES, Cristóbal. Costos I: Introducción al estudio de la contabilidad y control de los costos industriales. 20 ed. México: Thomsom Learning, 2002. p. 5.

DURKHEIM, Émili. Educación y sociología. 2 ed. Barcelona: Ediciones península S.A, 2000. p. 73.

FIGUEIRA, Marcelino. El costo y sus teorías en cuatro palabras. En: Congreso Argentino de Profesores Universitarios de Costos (28: 21-23, septiembre). Memorias. Mendoza, Argentina.: Inca Editorial Cooperativa de Trabajo Ltda, 2005. p. 151-167.

_____. Estudio del fenómeno económico “costo”. En: Congreso del Instituto Internacional de Costos (8: 26-28, noviembre: Punta del Este, Uruguay). Anales. Uruguay, 2003. p. 1-20.

_____. Integración de Los Conocimientos De Costos, en Contribuciones a la Economía, Julio 2012, p. 19-20 (2012), tomado de: <http://www.eumed.net/ce/2012/mf2.html>

GARCÍA MOLL, Amparo y RENDÓN RUIZ, Elisa. Métodos activos de la enseñanza y aprendizaje de los costos, 1994. p. 946-959.

_____. Hacia una gestión en la enseñanza de los costos. León (España), 2001.p. 2-13.

HERNANDEZ SAMPIERI, Roberto, FERNANDEZ COLLADO, Carlos, BAPTISTA LUCIO, María del Pilar. Metodología de la investigación. 5 ed. México D.F: McGraw Gill, 2010. p. 4.

HORNGREN, Charmles, DATAR, Sriikant y RANJA, Madhav. Contabilidad de costos un enfoque gerencial. 14 ed. México: Pearson, 2012. p .4.

JOHNSON, Thomas y KAPLAN, Robert M. La contabilidad de costes: Auge y caída de la contabilidad de gestión. España: Plaza & Janés, 1988. p. ISBN 8401361087.

LAMBERTUCCI, Mauricio Enrique, GIMÉNEZ, Carlos M. y LÓPEZ DE TRABUCCO Nélida Margarita. En: Costos y gestión. N°. 52 (2004); págs. 341-352. ISSN 0327-5345.

MELÉNDEZ OLMEDO, María Fernanda y VARAS CONTRERAS, Humberto. La internacionalización de los conceptos de costos a través de metodología de enseñanza basada en la provocación del alumno. León (España), 2001.p. 2-16.

ORTEGA RESTREPO, Víctor Ignacio. Formación por competencias. En: revista electrónica de psicología, Enero – junio 2006. Año 1- ed. Número 1. Tomado de: <http://www.iue.edu.co/sec/pub/psicoespacios2/programa/competencias.htm>

OSORIO, Oscar M. Enfoque de la enseñanza universitaria de costos ante los requerimientos de la empresa frente al nuevo orden económico. Campinas (Brasil), 1995. p. 1-16.

_____. La teoría general del costo y la teoría contable. En: Contaduría. Universidad de Antioquia No 29 septiembre de 1996 p. 123.

Plan único de cuentas para comerciantes artículo 39 del decreto reglamentario 2649 de 1993.

PROGRAMA ACADÉMICO DE CONTADURÍA PÚBLICA. Áreas de Desarrollo Académico (ADA). 2011. p. 17.

_____. Proyecto Educativo del Programa (PEP). Santiago de Cali, 2011. p. 7.

QUINTERO CASTILLO, Rubiela. La Contaduría Pública y la formación del contador público en la Universidad del Valle: Evolución y perspectivas.

RINCÓN SOTO, Carlos Augusto, LEMOS DE LA CRUZ, Jorge Eduardo y SÁNCHEZ CABRERA, Samuel Alberto. Estrategias para la enseñanza de la contabilidad. Bogotá: Ecoe Ediciones, 2009. p. 141.

SOTO, Augusto Rincón y VARGAS Raúl Hurtado. Caracterización de los modelos pedagógicos en los docentes de contaduría de la Universidad del Valle y su incidencia en la enseñanza de la contabilidad. Trabajo de grado Contador Público. Cali (Colombia): Universidad del Valle. Facultad de ciencias de la administración. Programa de Contaduría Pública, 2004. 162 p.

VALLE DEL CAUCA. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Acuerdo N°. 001. (3, febrero, 1993). Por el cual se establece el marco general de la Estructura Curricular de la Universidad del Valle. Santiago de Cali, 1993. p. 8.

_____. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Acuerdo N°. 004. (1, octubre, 1996). Por el cual se modifica el Estatuto General de la Universidad del Valle. Santiago de Cali, 1996. p. 9.

_____. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Acuerdo N°. 009. (26, mayo, 2000). Por el cual se establecen las políticas, las normas y las instancias para la definición y reforma de los programas de formación de pregrado de la Universidad del Valle y se reforma el Acuerdo No. 001 de Febrero de 1993. Santiago de Cali, 2000. p. 5.

_____. UNIVERSIDAD DEL VALLE. Consejo de la Facultad de Ciencias de la Administración. Resolución N°. 068. (25, abril, 2006). Por la cual se reconocen las Coordinaciones de las Áreas de Desarrollo Académico dentro del funcionamiento de la Facultad de Ciencias de la Administración. Santiago de Cali, 1996. p. 1.

VÁSQUEZ, Roberto y BONGIANINO, Claudia A. Principios de teoría contable. Buenos Aires.: Aplicación Tributaria S.A, 2008. p. 19. ISBN: 978-987-1487-02-8.