

INSTITUTO PEDAGÓGICO LATINOAMERICANO Y CARIBEÑO.
LA HABANA



MAESTRÍA EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

4ta EDICIÓN. MENCIÓN EDUCACIÓN TÉCNICA Y PROFESIONAL

MATERIAL DE ESTUDIO PRESENTADO EN OPCIÓN AL GRADO
ACADÉMICO DE MÁSTER EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN

Material de estudio para la asignatura Costo en la
formación del técnico medio en Contabilidad

Autora Lic. Dunia Benítez Torres
“Año 55 de la Revolución”

INSTITUTO PEDAGÓGICO LATINOAMERICANO Y CARIBEÑO. LA HABANA

UNIVERSIDAD DE CIENCIAS PEDAGÓGICAS
CONRADO BENÍTEZ GARCÍA. CIENFUEGOS

4ta EDICIÓN. MENCIÓN EDUCACIÓN TÉCNICA Y PROFESIONAL

*MATERIAL DE ESTUDIO PRESENTADO EN OPCIÓN AL GRADO ACADÉMICO DE
MÁSTER EN CIENCIAS DE LA EDUCACIÓN*

TÍTULO: Material de estudio para la asignatura Costo en la formación del
técnico medio en Contabilidad

Autora Lic. Dunia Benítez Torres
Tutor: MSc. Armando Gregorio Perdomo Hernández
Profesor asistente
“Año 55 de la Revolución”

RESUMEN

La investigación que se presenta tiene como nivel de partida la exploración de la realidad educativa del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo y se asume el problema ¿cómo contribuir a suplir la carencia bibliográfica sobre la asignatura de Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador?, tiene el objetivo de elaborar un material de estudio para la asignatura Costo en el tercer año del técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador. Para la realización de la investigación se utilizaron diferentes métodos tanto del nivel teórico como empírico que permitieron realizar el estudio diagnóstico del estado actual de los medios de enseñanza en la asignatura Costos y elaborar la propuesta del material de estudio, así como su validación en la práctica educativa. La elaboración del manual toma como punto de partida las regularidades definidas en el proceso de diagnóstico de necesidades de su elaboración y se fundamenta desde distintas aristas, que incluyen la presencia de actividades adecuadamente planificadas siguiendo los patrones formales a tener en cuenta en los procesos de la contabilidad de costo. La validación del material de estudio sobre la base del criterio de los especialistas y los usuarios, tanto docentes como estudiantes, consideran que la utilización del mismo como medio de enseñanza es portador del contenido de Costo y contribuye a la mejora del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo.

ÍNDICE

Contenido	Pág.
INTRODUCCIÓN.....	1
I.FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL PROCESO PEDAGÓGICO PROFESIONAL DE LA ASIGNATURA COSTO EN LA FORMACIÓN DEL TÉCNICO MEDIO EN CONTABILIDAD.....	6
El Proceso de enseñanza- aprendizaje en la asignatura Costo. Su relación con la formación del técnico medio en Contabilidad.....	6
Los medios de enseñanza en el proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura Costo.....	11
II.FUNDAMENTACIÓN Y DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL DE ESTUDIO SOBRE COSTO.....	20
Fundamentos del material de estudio sobre Costo.....	20
Objetivos, importancia y descripción del material de estudio.....	22
III.ANÁLISIS DE LOS INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS APLICADAS.....	25
Necesidad de introducción de un material de estudio sobre Costo.....	26
Análisis de los instrumentos y técnicas aplicadas.....	27
Validación del material de estudio.....	35
CONCLUSIONES.....	42
RECOMENDACIONES.....	43
Bibliografía	
Anexos	

INTRODUCCIÓN

El nuevo orden mundial, la globalización de la economía, los avances vertiginosos en la ciencia, la tecnología, la comunicación y la información, hace que se requieran condiciones de polivalencia, flexibilidad, capacidad de anticipación y de representación, todo lo cual implica nuevos desafíos a la educación (Mena, 2004), en especial a la Educación Técnica y Profesional (ETP), encargada de la preparación de los profesionales que se enfrentarán al mundo laboral.

La educación cubana ha sido el resultado de grandes procesos de cambios que se han producido en pos de lograr una calidad superior en el proceso educativo a cualquier nivel. En ese sentido, la ETP ha transitado por renovaciones en su proceso de enseñanza-aprendizaje que responden a la realidad existente en las esferas social, económica y productiva. Aún cuando la influencia de estos sectores repercute positivamente en las transformaciones educativas, la puesta en práctica del principio de estudio-trabajo trajo consigo la implementación de formas de organización de la docencia que no eran comunes en esta enseñanza. Constituye una prioridad, por tanto, el desarrollo de la formación del técnico medio sobre la base de la sistematización de los contenidos que en cada una de las especialidades se reciben.

La adecuada implementación de la teoría recibida en las clases está en consecuencia con los avances científico-tecnológicos que se suscitan en la sociedad cubana actual. En ese sentido, la carrera de técnico medio en Contabilidad pretende formar técnicos medios competentes que sea capaz de aplicar en la práctica, la teoría de la cual se ha apropiado durante el período de formación. Según el modelo del profesional de esta especialidad, una vez graduados los estudiantes deben estar preparados para atender las nuevas necesidades personales, profesionales y sociales, así como contribuir a desarrollar, enfrentar y promover iniciativas ante las nuevas contradicciones.

Para dar cumplimiento a esta formación los estudiantes de Contabilidad reciben varias asignaturas en su plan de estudio. Una de las asignaturas que se imparte en el tercer de la carrera es Costo, la cual describe como problema profesional, dotar a los estudiantes de los procedimientos y herramientas necesarios que le permitan enfrentar el mundo laboral con creatividad y justeza en la obtención de evidencias, mediante procesos lógicos, organizados de manera objetiva sobre la información de diferentes

actividades económicas, manteniendo en todo momento una actitud mental independiente y neutral, impregnándoles honestidad, sinceridad, amor al trabajo y a la profesión. Por otra parte, dentro de los objetivos generales de este programa se pueden destacar la dirección del Proceso Pedagógico Profesional en la Educación Técnica y Profesional mediante la aplicación de los conocimientos adquiridos por los estudiantes en la asignatura en función de resolver problemas propios de la producción o los servicios relacionados con la calidad de la gestión económica de estas entidades.

Una revisión detallada del plan de estudios, las disciplinas y específicamente la asignatura Costo en el tercer año del técnico medio en Contabilidad remitió a la autora a la aplicación de instrumentos de investigación que le permitieran determinar en qué medida se contaba con la bibliografía esencial para el desarrollo de las temáticas contenidas en el programa de la asignatura en cuestión.

La aplicación de una encuesta a estudiantes de 3er año, así como una entrevista a docentes del departamento de Economía, y la revisión de los documentos mencionados con anterioridad permitieron a la autora definir las siguientes regularidades:

- Los medios de enseñanza para desarrollar temas específicos relacionados con el Costo son insuficientes.
- La bibliografía existente para el desarrollo de temas relacionados con el Costo se encuentra muy dispersa, lo que imposibilita la apropiada consulta bibliográfica de los estudiantes en formación. En muchas ocasiones los ejemplares editados son únicos e inaccesibles por todos los estudiantes.
- Existe una escasez evidente de bibliografía para desarrollar las temáticas relacionadas con el Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad.

Al tener en cuenta lo anteriormente expuesto se plantea la contradicción de la investigación entre el estado inicial centrado en la carencia de bibliografía para el desarrollo de los temas relacionados con el Costo y el estado deseado dirigido a proveer un material que supla la carencia de bibliografía para que los estudiantes se apropien de los conocimientos previsto a cumplir en la asignatura Costo.

La determinación de las regularidades descritas por la autora hacen posible que se defina como **problema científico**: ¿Cómo contribuir a suplir la carencia bibliográfica sobre la asignatura de Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad del

Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador?

El **objeto de estudio** lo constituye: el proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura de Costo.

Campo de acción: los medios de enseñanza como componente didáctico del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura de Costo.

En consecuencia con el problema científico, la investigación se propone como **objetivo** la elaboración de un material de estudio para la asignatura Costo en el tercer año del técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador.

Lo anteriormente planteado permite defender la **idea** de que un material de estudio que agrupe el contenido sobre Costo y tenga en cuenta actividades prácticas aumentando en cada uno de los casos su nivel de análisis y complejidad contribuye a suplir la carencia bibliográfica de la asignatura Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador.

Para la realización de la investigación que se presenta, fueron llevadas a cabo las siguientes **tareas de investigación** como:

- Estudio de los fundamentos teóricos sobre la utilización de medios de enseñanza como componente didáctico del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo.
- Diagnóstico de la situación inicial que presenta la bibliografía de la asignatura Costo.
- Elaboración de un material de estudio sobre Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador.
- Validación del material de estudio en la práctica educativa.

Los **MÉTODOS DEL NIVEL TEÓRICO**

- **Histórico-lógico:** para conocer el comportamiento de la utilización de los medios de enseñanza en la práctica educativa, así como la evolución de los procesos de la contabilidad de costo.
- **Análítico-sintético:** utilizado durante toda la investigación para analizar y resumir los referentes teóricos relacionados con el Proceso Pedagógico Profesional y la utilización de medios de enseñanza en la educación.
- **Inductivo-deductivo:** para realizar el análisis de los resultados obtenidos antes

y durante la investigación, y hacer generalizaciones sobre la utilización de materiales didácticos para la enseñanza-aprendizaje del Costo.

MÉTODOS DEL NIVEL EMPÍRICO

- **Observación:** permitió diagnosticar la necesidad de bibliografía para la asignatura Costo.
- **Análisis de documentos:** para realizar los análisis de las regularidades que con relación al programa de Costo se deben tener en cuenta para cumplimentar los objetivos del programa y plan de estudio.
- **Encuesta:** aplicada a estudiantes de tercer año del técnico medio en Contabilidad para conocer criterios sobre la situación bibliográfica de la asignatura Costo.
- **Entrevista:** aplicada a profesores de Economía en función de conocer sus puntos de vista acerca de la situación bibliográfica de la asignatura Costo en el tercer año del técnico medio en Contabilidad.
- **Criterio de especialistas:** para validar la propuesta de material de estudio contentivo de actividades prácticas sobre Costo según el criterio valorativo de los especialistas del área técnico profesional y el personal pedagógico.

MÉTODO MATEMÁTICO

- **Cálculo porcentual:** para establecer comparaciones entre los resultados iniciales y finales de los instrumentos y técnicas aplicadas durante el proceso investigativo.

La **población y muestra** coincidente en los 30 estudiantes del tercer año de técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador, por ser la especialidad en que la investigadora desarrolla su actividad profesional.

El **aporte práctico** de la presente investigación está dado en el material de estudio, el que sirve no solo como material bibliográfico para el desarrollo de la asignatura Costo, sino también como medio para la sistematización de la teoría contenida en este mediante sus actividades prácticas.

La tesis consta de introducción, desarrollo con tres epígrafes, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos. El primero de los epígrafes contiene los fundamentos teóricos del proceso pedagógico profesional en la Educación Técnica y

Profesional, el segundo presenta la fundamentación y descripción del material de estudio sobre Costo y el tercero de los epígrafes describe los resultados de la investigación.

DESARROLLO

I. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA SOBRE EL PROCESO PEDAGÓGICO PROFESIONAL DE LA ASIGNATURA COSTO EN LA FORMACIÓN DEL TÉCNICO MEDIO EN CONTABILIDAD

Se abordan los sustentos teóricos que fundamentan el material de estudio que se propone, a la vez que se refieren consideraciones esenciales sobre el proceso de enseñanza-aprendizaje, prestando especial atención a la utilización de medios de enseñanza como componente de este. En el epígrafe se exponen además los criterios de autores como García (2002), Abreu (1999), H. Ciriano (2005), González Castro (1986), Abreus (2009) y otros.

El Proceso de enseñanza- aprendizaje en la asignatura Costo. Su relación con la formación del técnico medio en Contabilidad

Para poder entender el proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo se hace necesario un acercamiento al concepto de costo. En economía el **coste** o **costo** es el valor monetario de los consumos de factores que supone el ejercicio de una actividad económica destinada a la producción de un bien o servicio. Todo proceso de producción de un bien supone el consumo o desgaste de una serie de factores productivos, el concepto de coste está íntimamente ligado al sacrificio incurrido para producir ese bien. Todo coste conlleva un componente de subjetividad que toda valoración supone. (Bueno Campos, Cruz Roche y Durán Herrera, 2012)

Desde un punto de vista más amplio, en la economía del sector público, se habla de costes sociales para recoger aquellos consumos de factores (por ejemplo naturales o ambientales), que no son sufragados por los fabricantes de un bien y por tanto excluidos del cálculo de sus costes económicos, sino que por el contrario son pagados por toda una comunidad o por la sociedad en su conjunto. Un caso típico de coste social es el del deterioro de las aguas de un río derivado de la instalación de una fábrica de un determinado bien. Si no existe una legislación medioambiental que lo recoja, la empresa fabricante no tendrá en cuenta entre sus costes los daños ambientales provocados por el desarrollo de su actividad y los perjuicios derivados de la disminución de la calidad del agua sería soportado por todos los habitantes de la zona, se habla en

estos casos de externalidades negativas a la producción. (García Villarejo y Salinas Sánchez, 2012)

La asignatura Costo está en el plan de estudio de formación del técnico medio como del ciclo profesional y tiene incidencia en todo el proceso pedagógico profesional de la especialidad de Contabilidad, aun cuando su contenido académico se imparte en el tercer año de la carrera de técnico medio en la referida especialidad.

Las tendencias contemporáneas de la investigación en la Educación Técnica y Profesional remiten a investigadores del Centro de Estudios de la Pedagogía Tradicional a coincidir en el perfeccionamiento del proceso pedagógico denominado Proceso Pedagógico Profesional (Mena, 2004). Este proceso se apoya en el sistema conceptual de la pedagogía aunque está condicionado por sus propios conceptos, los cuales incluyen: Escuela Politécnica, Profesional Competente, Docente Profesionalizado, y Empresa, entre otros.

Esta terminología remite a la autora de la investigación a identificar la conceptualización de este proceso partiendo del criterio de varios autores. Para Abreu, R. (1999), el Proceso Pedagógico Profesional (PPP) tiene lugar bajo las condiciones específicas de la Escuela Politécnica y de la Empresa para la formación y superación de un profesional competente. Sin embargo, este proceso no es exclusivo de los tiempos actuales. Según el propio autor, es a partir de la década de los años ochenta del siglo XX que se introduce la denominación de Pedagogía Profesional y Proceso Pedagógico Profesional para designar a la Pedagogía de la ETP y su objeto de estudio.

Como resultado del trabajo científico de profesores e investigadores de la Universidad de Ciencias Pedagógicas de la Educación Técnica y Profesional de la Habana, Cuba; se asume la denominación Proceso Pedagógico Profesional llevado al contexto cubano con la correspondiente fundamentación que responde a la realidad y política educativa del Partido y el Estado cubanos.

Debido a la amplitud del término “Pedagogía Profesional”, asociándose no solo a la ETP sino también a todas las educaciones; según Abreu (2009) es necesario precisar que:

- La Pedagogía Profesional se orienta hacia la ETP de nivel medio, surgida históricamente con un interés particular “formación de profesionales de nivel medio”, existiendo cierta cercanía y puntos de contacto entre los postulados

teórico – pedagógicos de ambas.

- Si importante es este acercamiento teórico y también práctico de las dos ramas de la Pedagogía ya analizadas, no menos lo es la relación entre los postulados de la Pedagogía Profesional y las concepciones pedagógicas de la Educación General Politécnica y Laboral; lo que tiene su fundamento en la relación entre los contenidos educativos generales y los técnico – profesionales que obligan cada vez más a potenciar profesionalmente a los primeros que tradicionalmente se han calificado como academicistas, así como la creación de espacios laborales, el mundo del trabajo como recurso pedagógico y objeto de estudio, exigencias que se materializan a diario en las escuelas de este nivel, lo que facilita el cumplimiento del postulado de que no hay mejor ETP que una buena Educación General (OEI:1993). Todo lo cual apunta a la politecnización efectiva de la educación. Esto es válido también para la Educación Especial donde en muchos casos los estudiantes aprenden un oficio durante su estancia en la escuela.
- Aspecto que ha influido también en esta concepción se debe a que inicialmente la Pedagogía Profesional era una Pedagogía de la ETP inicial del obrero, pero hace un tiempo, y sobre todo, debido a los efectos de la Revolución Científico – Técnica ha ampliado su campo de influencia hacia la ETP continua de los trabajadores y directivos. La Pedagogía Profesional en cierta medida la porta en lo referido a la educación técnica y profesional del obrero.

La Formación Profesional, como hecho educativo que articula con el mundo laboral y los avances tecnológicos, no debe ser pasiva ante los retos de esta época, sino que debe colaborar a encausar y apoyar los cambios tecnológicos para potenciar el desarrollo integral de la sociedad.

La educación hay que abordarla desde posiciones históricas, en cada época la educación cumple funciones determinadas, diferentes unas de otras. Ya el compañero. Fidel Castro se refirió a esta problemática cuando planteó “... *la educación - según un principio – tiene que marchar acorde con los adelantos de la ciencia y la técnica, y los conocimientos se renuevan incesantemente; cada cierto número de años los conocimientos que ha atesorado la humanidad se duplican, la enseñanza tiene que estar a tono con eso*” (Castro, 1990)

La modernización y la adopción de nuevas tecnologías exigen una formación que garantice la elevación del nivel cultural, científico y técnico de la fuerza de trabajo; esto modifica el papel del hombre en los procesos productivos siendo una necesidad, por cuanto dimana de la esencia del desarrollo científico técnico.

Dentro de este marco general puede señalarse que en Cuba el subsistema de la Educación Técnica y Profesional (ETP), tiene el encargo social de formar trabajadores aptos para enfrentar las necesidades del desarrollo económico y social del país. La ETP impulsa este desarrollo vinculando los logros de la ciencia y la técnica con las ventajas del socialismo.

De acuerdo a lo expresado hasta aquí, se puede plantear que ni los centros de formación técnico profesional ni las empresas están debidamente preparadas para el ritmo y profundidad de los cambios, lo que provoca un marcado déficit de formación y capacitación en las unidades educativas tradicionales. Para contrarrestarlo se hace necesario:

- Planificación sistemática de la formación imprescindible del técnico para actuar en las nuevas condiciones.
- Incorporación tecnológica de punta en los procesos productivos y formativos.
- Adecuación del sistema educativo. Una formación básica de calidad es la mejor garantía para el éxito de la formación profesional.
- Priorizar la formación integral del individuo que contribuya al desarrollo intelectual, moral y físico de su personalidad.
- Definir y avanzar en las articulaciones: Institución educativa - empresas y mundo educacional - mundo laboral.

Son varios los autores que definen el obrero y técnico competitivo. Pero es el Dr. Aker Aragón (2000) quien lo contextualiza estableciendo 4 elementos esenciales en la definición. Estos profesionales deben estar dotado de:

- Cultura política
- Cultura económica
- Dominio de las ciencias básicas
- Formación profesional básica

Según Hernández Ciriano (2005), un proceso pedagógico profesional es eficaz,

eficiente y funcional en la medida en que sea capaz de desarrollar integralmente al ser humano, hombre o mujer, como un profesional competente, y apto para vivir, trabajar, desempeñarse, con los valores que su entorno social y el mundo moderno aprueban y requieren.

En resumen, entre los postulados pedagógicos de estos tipos de educación existen muchos puntos de contacto y de interpenetración recíproca, lo que hace que el límite entre ellas, en ocasiones no se pueda concebir de manera rígida, sino con la debida flexibilidad, de ahí que actualmente en países como Austria, por ejemplo, la Pedagogía Profesional sea considerada la Pedagogía de todas las formas de educación que estén relacionadas con la obtención de una profesión y a partir de ella se han desarrollado disciplinas científicas independientes en dependencia del nivel de educación técnico – profesional de que se trate (Abreu, 1999).

El proceso pedagógico de la asignatura Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad se desarrolla en el tercer año de esta carrera en los politécnicos del país. Esta asignatura presupone la generalización e integración de los contenidos sobre la base de la aplicación de los conocimientos científico-tecnológicos de las asignaturas previas y tiene como objetivo fundamental motivar a los técnicos medios en formación hacia la profundización de los temas relacionados con los aspectos contables, por cuanto estos revisten especial importancia para la conducción eficiente de las actividades económicas y el desarrollo del Proceso Pedagógico Profesional en las escuelas politécnicas.

El proceso de enseñanza-aprendizaje de esta asignatura debe tener, según Achón (2004), un carácter práctico integrador, de manera que se utilicen métodos activos donde el estudiante proporcione soluciones a problemas que se presentan en la vida laboral económica y se propongan situaciones prácticas en las que se evidencie estos problemas. Una de las particularidades de esta asignatura y su proceso pedagógico es que se pretende que el estudiante profundice en el estudio independiente y contribuya mediante este a la formación de valores que respondan a los intereses de la política económica cubana, de manera que se logren niveles más altos de independencia no solo en el perfil económico, sino también en el aspecto pedagógico.

Según Achón (2004), el estudiante de Contabilidad debe ser capaz de fundamentar el tratamiento metodológico que se debe seguir para la impartición del Costo, así como los subsistemas contables, por lo que debe investigar las formas y métodos en que se realizan estas de manera práctica en las empresas.

Teniendo en cuenta las exigencias prácticas que demanda el proceso pedagógico de la asignatura Costo, y los elementos descritos por la autora de la investigación con relación a la vinculación de la teoría con la práctica, se propone analizar conceptos esenciales relacionados con el tema de los medios de enseñanza en el proceso de enseñanza aprendizaje.

Los medios de enseñanza en el proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura Costo

Los medios de enseñanza permiten desarrollar mecanismos que facilitan un mejor proceso de conocimientos, pues no solo enriquecen la percepción sensorial de los objetos, fenómenos y procesos de estudio, sino que también estimulan la motivación y el interés por aprender, a la vez que propician el ahorro de tiempo y esfuerzo durante el proceso pedagógico (Abreus y Jiménez, 2007). Las constantes innovaciones en la esfera de las telecomunicaciones y los medios audiovisuales han impuesto en el ámbito mundial nuevas modalidades de uso de estos medios, los que han tenido creciente efecto sobre la expansión del conocimiento.

Los medios de enseñanza constituyen uno de los componentes del proceso enseñanza-aprendizaje. Estos al igual que el resto de los componentes del proceso han sido objeto de estudio en numerosas investigaciones de carácter psicológico y pedagógico. Por ello existen actualmente vanadas definiciones de este concepto y varias clasificaciones en dependencia de los puntos de vista de cada autor.

Estos medios contribuyen al desarrollo de convicciones ideológicas, científicas y filosóficas en los estudiantes y se desarrollan como consecuencia de las necesidades sociales del hombre; en especial por el carácter científico del aprendizaje y la enseñanza. Además, sirven para mejorar las condiciones de trabajo y de la vida en sentido general. Varios teóricos han abordado temas relacionados con los medios de enseñanza, sin embargo, la gran mayoría ha coincidido en que estos son el soporte

principal para alcanzar y/o consolidar el conocimiento.

Según González (1986), se puede partir del hecho de que *“los medios no son condimentos de la enseñanza (auxiliares), sino una parte esencial del proceso de adquisición de conocimientos, hábitos, habilidades y convicciones de los cuales no podemos prescindir. No debemos confundir esta afirmación con la idea de que todos los medios son imprescindibles, porque existen medios equivalentes, es decir, que existen distintos medios que pueden resolver las distintas tareas docentes y en cada caso se puede optar por unos o por otros. Lo que intentamos afirmar es que sin componentes materiales y objetivos, el proceso de enseñanza sería hueco y falso, carecería de esa relación directa con la realidad concreta que actúa como base e inicio de la percepción sensorial que da origen al proceso del conocimiento”*.

Según Hernández (2002), los pedagogos definen a los medios de enseñanza de diferentes maneras, unos teniendo en cuenta sus funciones pedagógicas, otros, más preocupados por su naturaleza física y algunos con apreciaciones que constituyen de hecho clasificaciones no detalladas.

Según González (1986) en el IV Seminario Nacional para dirigentes, metodólogos e inspectores del Ministerio de Educación del 2005, *“los medios de enseñanza son distintas imágenes y representaciones de objetos y fenómenos que se confeccionan especialmente para la docencia. También objetos naturales e industriales, tanto en su forma normal como preparada que obtienen información y se utilizan como fuente de conocimiento”*. El propio autor agrega, que *“en sentido restringido, es decir, circunscrito al proceso docente – educativo, puede referirse a los medios de enseñanza como todos los componentes de este proceso que actúan como soporte material de los métodos (instructivos o educativos) con el propósito de lograr los objetivos planteados”*.

Para Klingberg (1978) *“todos los medios materiales necesitados por el maestro o el alumno para una estructuración y conducción efectiva y racional del proceso de educación e instrucción a todos los niveles, en todas las esferas de nuestro sistema educacional y para todas las asignaturas, para satisfacer las exigencias del plan de enseñanza”* son considerados medios de enseñanza.

Otra definición remite a la autora a la consideración de Álvarez de Zayas (1999:178) cuando plantea que: *“el medio de enseñanza es el componente operacional del proceso*

docente-educativo que manifiesta el modo de expresarse el método a través de distintos tipos de objetos materiales: la palabra de los sujetos que participan en el proceso, el pizarrón, el retroproyector, otros medios audiovisuales, el equipamiento de laboratorios, etcétera”

Así mismo, Fainholc (2007), quien los define como “...cualquier recurso tecnológico que articula en un determinado sistema de símbolos ciertos mensajes con propósitos instructivos”. Para la realización de la investigación, y teniendo en cuenta la propuesta que en ella se realizará, la autora de la investigación se adscribe a la definición de González (1986) y asume que el material de estudio sobre Costo clasifica dentro de los materiales necesarios por el alumno y el docente para la conducción eficiente del proceso de enseñanza-aprendizaje.

La teoría general de sistemas y medios de enseñanza en las actuales y diversas tendencias pedagógicas han desarrollado interpretaciones y propuestas que tienen en su base enfoque de sistema, con la finalidad de regular y controlar las variables fundamentales que inciden en el mismo y de analizar el proceso pedagógico, considerado como un sistema de toma y puesta en práctica de decisiones.

La teoría general de sistemas aplicada al proceso enseñanza-aprendizaje conduce a su perfeccionamiento, a través de los mecanismos de regulación de los componentes y del sistema en su conjunto y contribuye a la modelación del proceso pedagógico como una condición para su planificación. Un sistema constituye un conjunto de objetos cuya interacción produce la aparición de nuevas cualidades integradoras, no inherentes a los componentes aislados que constituyen el sistema.

A partir de esta definición se deducen algunas de las características inherentes a todo sistema:

- El nexo entre los componentes del sistema debe ser estrecho, orgánico y sustancial, los cambios y/o sustitución de uno de ellos provoca la modificación de los otros e incluso del sistema en su conjunto.
- La interacción de los componentes del sistema es su base, y en su interacción con el medio el sistema en cuestión se consolida como algo único.
- El sistema debe incidir activamente sobre sus componentes y transformarlos de acuerdo con la propia naturaleza intrínseca de cada uno de ellos.

- Los componentes de partida sufren cambios, pierden algunas posibilidades que poseían antes de integrarse al sistema y adquieren propiedades nuevas.

El proceso enseñanza-aprendizaje desde este punto de vista constituye un sistema integrado y sus componentes estructurales, tales como objetivos, contenidos, métodos y por supuesto los medios de enseñanza, entre otros, conforman los subsistemas. Ello se fundamenta sobre la base del análisis de los componentes, estructura, funciones, integración y las condiciones necesarias del entorno en que se desarrolla y actúa el sistema de medios de enseñanza. Los componentes del sistema de medios de enseñanza de una asignatura, tema o clase, se definen a partir de los recursos de que dispone realmente el profesor: instalaciones, medios de enseñanza y auxiliares, equipamiento escolar, etcétera. Estos medios son producidos por las empresas especializadas, o aquellos que son el resultado de las propias posibilidades de diseñar y producir los mismos por los docentes.

La estructura del sistema de medios de enseñanza toma en consideración y se determina por el análisis de los objetivos, contenidos y métodos de enseñanza que conforman la estructura general de la clase, con la cual se relacionan armónicamente y que está dada a través de las actividades que realizan el profesor y los alumnos en la situación docente concreta.

Según Hernández Galárraga (2002) las interrelaciones e interacciones de los componentes del sistema de medios de enseñanza definen su estructura. Los medios de enseñanza, que conforman el sistema deben continuamente relacionarse entre sí, atendiendo a los siguientes aspectos:

- Lenguajes de comunicación.
- Formas de reflejar la realidad.

Al respecto, García (1990), señala que: *“la utilización simultánea de diferentes medios de enseñanza, ofrece posibilidades de diversificar la asimilación de la realidad por diferentes fuentes y amplía la posibilidad del aprovechamiento visual y auditivo, lo cual conduce al mejoramiento del aprendizaje y además permite la adquisición de nuevos conocimientos en un tiempo menor al habitual, así como el desarrollo de habilidades y la consolidación de éstas”*.

En la estructura del sistema de medios de enseñanza se expresa su organización y se

precisa, entre otros aspectos, el momento más oportuno de presentación de cada uno de sus componentes en la clase. De igual modo, las funciones del sistema de medios de enseñanza se derivan de su estructura, de la función didáctica predominante en la clase y de la forma organizativa del proceso docente. Partiendo de ellas, se establecen las funciones que han de desempeñar cada uno de sus componentes atendiendo a los siguientes aspectos:

- Tipo y cantidad de información que transmite.
- Papel que desempeña en la formación de conocimientos, habilidades y hábitos.
- Funciones básicas de los medios de enseñanza.
- Despertar el interés, la motivación y elevar la actitud positiva hacia el nuevo contenido.
- Obtener por los alumnos representaciones sensoriales y concretas, así como conocimientos reales.
- Descubrir la esencia de los objetivos, fenómenos, procesos y sujeción a leyes.
- Formar conocimientos científicos mediante la asimilación estética, la unidad de lo racional y lo emotivo, lo cual contribuye a la formación de actitudes, emociones y convicciones.
- Estimular y dirigir las acciones y operaciones de la actividad intelectual y práctica, necesarias para la formación de hábitos, consolidar conocimientos y desarrollar los modos de pensar y conducirse.
- Racionalizar determinadas operaciones del profesor y los estudiantes, lo que permite dirigirse principalmente al contenido de la clase.

Los medios de enseñanza que se utilizan en el tratamiento de un contenido determinado, deben estar bien coordinados entre sí; tienen que complementarse recíprocamente en cuanto a funciones destinadas a ellos, posibilitar un conjunto con una seguridad relativa y un proceso de apropiación ininterrumpido de todos los conocimientos, habilidades y valores por los estudiantes. En otras palabras, todos los medios de enseñanza implicados deben representar un complejo de medios con respecto a la materia respectiva y a la concepción metodológica y didáctica de su tratamiento. La integración del sistema de medios de enseñanza posibilita y se manifiesta con la presencia de nuevas cualidades, producto de la interrelación e

interacción que se establece entre sus componentes.

Desde el punto de vista educativo, esta integración contribuye a la formación de la personalidad en su sentido más amplio. El desarrollo multilateral de la personalidad es un proceso social determinado, el cual se realiza por medio de la unidad de la adquisición de los conocimientos, desarrollo de las capacidades, habilidades y la formación de convicciones, en ello el sistema de medios de enseñanza desempeña, como se ha podido apreciar, un papel importante. El análisis aislado de los medios de enseñanza, solamente, como medio de transmisión de los conocimientos sin tener en cuenta la formación de la ideología, no pueden responder plenamente a este desarrollo multilateral de la personalidad.

El conjunto de los medios de enseñanza por su función no puede tocar una sola parte de la personalidad, sino que debe influir en todo este campo según las posibilidades que se brinden en el momento de su empleo. En el proceso enseñanza - aprendizaje, los medios de enseñanza deben ejercer una influencia compleja. Esto significa que se debe tener en cuenta a la hora de crear y emplear los medios de enseñanza, en qué medida se desarrollan las capacidades y habilidades, proporcionando a los estudiantes todo tipo de conocimientos.

Aspecto importante en la aplicación del enfoque de sistema a los medios de enseñanza es el que se refiere a su selección, lo cual constituye una tarea diaria de los colectivos de profesores en las diferentes asignaturas. Durante la preparación de sus clases, los profesores deben analizar la selección y utilización de los medios de enseñanza, en ocasiones la producción de estos en la asignatura y otros aspectos de carácter didáctico, para su óptimo empleo en la actividad docente.

Es evidente que la selección del sistema de medios de enseñanza es un paso importante, siempre que se tomen en consideración un conjunto de criterios y una estrategia de trabajo científicamente argumentada, que debe satisfacer las exigencias de la pedagogía, la psicología, la higiene y la economía, entre otros. En el momento actual, y en condiciones concretas, determinar la clasificación adecuada para los medios de enseñanza es difícil para los investigadores si se tiene en cuenta que existen diversas clasificaciones en ese sentido. Según González (1986); existen grupos clasificatorios de los medios de enseñanza, estos incluyen:

- Medios de transmisión de información: Su función esencial es la transmisión de las particularidades de los contenidos de estudio de los alumnos. Son predominantemente informativos (pizarras, fotografías, maquetas, la radio, la televisión, libros de texto, materiales didácticos, etc.).
- Medios de experimentación escolar. Agrupan a todos los laboratorios y equipos de demostración para la enseñanza de las asignaturas que los necesiten.
- Medios de control del aprendizaje. Consisten en los dispositivos que se emplean para el control individual y colectivo de los resultados del aprendizaje. Sirven como mecanismos de retroalimentación de la enseñanza.
- Medios de autoaprendizaje y programación. Con estos equipos se logra que los estudiantes puedan vencer un programa de trabajo para que aprenda por si solos. Lo constituyen las conocidas “máquinas de enseñar”.
- Medios de entrenamiento. Lo constituyen los simuladores y entrenadores, cuya función esencial es la formación de hábitos y habilidades. Equipos de de diferentes estructuras técnicas que van desde relojes hechos en cartulina para que los niños aprendan la hora hasta entrenadores para cosmonautas.

Dentro de los medios de transmisión de información, se puede mencionar como se enuncia en la clasificación, el libro de texto y el material de estudio, que adecuadamente utilizado en el proceso pedagógico constituye un valioso recurso para fomentar el aprendizaje de los estudiantes. Los medios de enseñanza permiten intensificar el proceso de enseñanza – aprendizaje, por cuanto con su utilización se logra que los estudiantes aprendan más, memoricen mejor y además una racionalización del tiempo necesario para el aprendizaje.

El procedimiento verbal es el más utilizado entre los profesores, pero no es el más rápido ni el más completo. No demanda la preparación de locales ni de recursos, pero lo aprendido resulta pobre y poco eficaz. Los medios de enseñanza permiten elevar la efectividad del sistema escolar, garantizando una docencia de más calidad, un mayor número de promovidos y con mejores resultados.

Además, permiten racionalizar los esfuerzos del profesor y de los estudiantes, proporcionando un mejor aprovechamiento de la fuerza laboral. En el criterio de la

autora de la investigación, la objetivación de los conocimientos y el uso científicamente apropiado de los medios de enseñanza, proporciona mejores rendimientos en la asimilación y hacen más productivo el trabajo del maestro, máxime si estos se presentan de manera impresa y permiten la interacción del estudiante con ellos.

Los materiales de estudio son materiales que transmiten información mediante el lenguaje escrito, impreso por medio de máquinas, audiovisual, digital, entre otros. Estos se destinan tanto a la transmisión de la información de habilidades en la solución de ejercicios y tareas, y la orientación del estudio individual, como al trabajo experimental y la orientación del individuo en su sentido amplio. Como medios impresos, los materiales de estudio son utilizados con mayor regularidad en cualquier forma organizativa del proceso de enseñanza-aprendizaje, ya sea dentro o fuera del aula.

Si se tiene en cuenta el nivel de actualización que deben tener los estudiantes sobre determinados temas, y que las condiciones económicas mundiales actuales imposibilitan la impresión de libros de texto con la periodicidad de actualización necesaria, pudiera decirse que la elaboración de materiales de estudio (impresos) para la enseñanza permite a los profesores y estudiantes tener acceso a la información de una manera más sencilla, práctica y operativa.

Según el sitio digital <http://www.definición.de> (2011), el material de estudio es aquel que reúne medios y recursos que facilitan la enseñanza y el aprendizaje. Estos suelen utilizarse dentro del ambiente educativo para facilitar la adquisición de conceptos, habilidades, actitudes y destrezas. Para los autores de este propio sitio digital, la importancia de estos materiales radica en que debe tenerse en cuenta durante la elaboración de estos materiales que estos deben contar con los elementos que posibiliten un cierto aprendizaje específico.

Para Castillo, J (2011), en www.psicopedagogía.com, un material de estudio es un dispositivo instrumental que contiene un mensaje educativo, por lo cual el docente lo debe utilizar para llevar a cabo el proceso de enseñanza-aprendizaje. Por otra parte, Sosa (2011) considera que un material de estudio es todo aquel objeto artificial o natural que produzca un aprendizaje significativo en el alumno.

Por último, según el sitio www.es.wikipedia.org (2011), los materiales de estudio, también denominados auxiliares didácticos o medios didácticos, pueden ser cualquier

tipo de dispositivo diseñado y elaborado con la intención de facilitar un proceso de enseñanza-aprendizaje. Son empleados por los docentes e instructores en la planeación didáctica de sus cursos, como vehículos y soportes para la transmisión de mensajes educativos.

Los contenidos de la materia son presentados a los alumnos en diferentes formatos, en forma atractiva en ciertos momentos clave de la instrucción. Estos materiales (impresos, audiovisuales, digitales, multimedia) se diseñan siempre tomando en cuenta el público al que van dirigidos, y tienen fundamentos psicológicos, pedagógicos y comunicacionales.

Para los propósitos de la investigación, la autora asume los criterios presentados en la enciclopedia digital www.es.wikipedia.org (2011), por cuanto considera que el material de estudio que se presenta constituye un medio de enseñanza auxiliar diseñado y elaborado con el fin de facilitar el proceso de enseñanza-aprendizaje; teniendo siempre en cuenta el nivel de los estudiantes a quienes va dirigido y su función desde el punto de vista pedagógico.

Los materiales de estudio que contienen actividades, deben lograr la participación activa del estudiante en su proceso de formación, tanto individual como colectivamente, propiciando el desarrollo de cada alumno y contribuyendo a un clima favorable en el proceso de enseñanza aprendizaje.

En esa dirección, estos deben propiciar los espacios para la realización de las actividades de control que se derivan de su utilización en la enseñanza., y que parten de las diferentes fases relacionada con la orientación, ejecución y control de la misma.

De manera general, la autora de la investigación considera que la adecuada elaboración y utilización de los materiales de estudio en el proceso de enseñanza aprendizaje de cualquier asignatura coadyuvan favorablemente al desarrollo de habilidades que les permitirán a los educandos la aplicación práctica de los contenidos que estos compilan.

II. FUNDAMENTACIÓN Y DESCRIPCIÓN DEL MATERIAL DE ESTUDIO SOBRE COSTO

Se describen los fundamentos esenciales relacionados con el material de estudio. Los aspectos que lo caracterizan transitan por la descripción de la importancia y objetivos del mismo, así como la descripción del material de estudio y su contenido en sí.

Fundamentos del material de estudio sobre Costo

El material que se propone toma como punto de partida las regularidades definidas en el proceso de diagnóstico de necesidades de su elaboración. Se puede decir que la propuesta del material de estudio contentivo de sus correspondientes actividades sobre contabilidad de costo, se fundamenta desde distintas aristas, que incluyen la presencia de actividades adecuadamente planificadas siguiendo los patrones formales a tener en cuenta en los procesos de la contabilidad de costo.

La selección de las actividades propuestas se determinó por la relación temática con los contenidos a las que se refiere el material de estudio, articulando con la asignatura Costo para el tercer año de formación del técnico medio en Contabilidad.

De forma general, la aplicación de las actividades que se proponen permitirá a los estudiantes asimilar los conocimientos mediante la interrelación existente con los contenidos precedentes sobre Costo y los que se presentan, a la vez que les permitirán sistematizar los contenidos sobre esta temática.

Desde el punto de vista filosófico, el material que se presenta se sustenta en la dialéctica materialista como base metodológica, por cuanto permite establecer la relación pensamiento, signo y códigos como medio esencial del conocimiento humano y por tanto, la consecuente puesta en práctica de los conocimientos adquiridos a un nivel aplicativo.

Además, desde el punto de vista didáctico, pudiera decirse que el material se basa en el enfoque histórico-cultural de Lev Semiónovich Vygotsky (1896-1934), cuyas concepciones fueron elaboradas a partir de considerar el carácter socio histórico del psiquismo humano.

Psicológicamente, el material de estudio facilita el cambio de actividad, vincula el aprendizaje con experiencias sociales que refuercen el sentido de colectivismo, reafirma

la personalidad imprescindible para la personalidad en desarrollo, propicia la satisfacción del alumno por aprender, descubrir y solucionar una situación dada

Pedagógicamente dirige el proceso de aprendizaje hacia el objetivo deseado (para que los contenidos ya aprendidos, se actualicen y transfieran sistemáticamente a situaciones nuevas), el autocontrol de los resultados, el auto conocimiento, la autorregulación, permite que, además de aprender un contenido, el estudiante sea capaz de transmitirlo a situaciones nuevas en función del objetivo

Desde el punto de vista comunicacional las actividades prácticas se centran más en la relación alumno – profesor – especialista de la producción, alumno - alumno y alumno para sí, que el modelo tradicional profesor – alumno que permiten rastrear el rol protagónico del alumno, evidencia un elevado nivel cognoscitivo, interés, motivación y socialización.

Elaborar un material de estudio contentivo de actividades prácticas sobre Costo, facilita a los estudiantes la posibilidad de interiorizar los elementos propios de la contabilidad de costo como herramientas fundamentales para la posterior aplicación práctica de estos contenidos.

El enfoque histórico-cultural pone toda su función psíquica en la formación y desarrollo del estudiante, y esta aparece dos veces: primero en la interacción con otros individuos (intercambio de información y criterios relacionados con las temáticas que se presentan en el material de estudio) y luego en el interior del propio sujeto, desde un plano intrapsicológico, lo que permite el análisis interno por cada estudiante de los contenidos que se presentan para su posterior aplicación.

La selección de este enfoque para fundamentar didácticamente la propuesta está dada por las características particulares que aporta a la educación, partiendo de que esta conduce al desarrollo humano en todos los planos y contextos de la vida, dentro de los que se pueden mencionar los planos laboral y profesional.

El propio educando construye activamente su inserción cultural gracias a su capacidad para educarse a sí mismo, y por tanto, el cuadro de desarrollo humano que propone este enfoque histórico-cultural, sobre la base del cual se elaboró el material de estudio, se corresponde más con las finalidades de la educación en valores sociales y humanistas que con una educación pragmática y tecnicista.

Objetivos, importancia y descripción del material de estudio

La motivación inicial de su elaboración estuvo dada por la necesidad bibliográfica existente sobre los temas relacionados con la contabilidad de costo, de manera que contribuyera a la aprehensión, no solo de los contenidos de manera teórica, sino a la sistematización práctica de estos contenidos a través de las actividades que se sugieren.

Desde el punto de vista didáctico, al trazar los objetivos de la asignatura Costo para el tercer año del técnico medio en Contabilidad, la propuesta parte del fin de la ETP, retomando y ampliando los objetivos educativos e instructivos de esta asignatura.

Después de haber realizado un análisis de los objetivos que en el orden instructivo y educativo presenta el programa de Costo, la autora de la investigación considera que en el caso particular del material de estudio que se presenta, estos objetivos pudieran definirse como sigue:

Objetivos instructivos del material de estudio

- Describir las normas y principios que rigen el planteamiento, organización y desarrollo del Costo.
- Proporcionar herramientas que permitan a los técnicos medios, desarrollar hábitos y habilidades relacionadas con el proceso de Costo que describe el material de estudio.
- Propiciar la aplicación de los procedimientos del Costo en situaciones prácticas tomadas y/o adaptadas de la realidad.

Objetivos educativos del material de estudio

- Propiciar la dirección del Proceso Pedagógico en lo referido a la aplicación de los contenidos sobre Costo.
- Consolidar hábitos de trabajo independiente en la medida en que los estudiantes se enfrentan a la realización de las actividades prácticas, previa consulta de los contenidos que presenta el material de estudio.
- Fomentar el desarrollo de habilidades profesionales.

Al tomar como punto de partida los objetivos enunciados con anterioridad, la autora de la investigación considera que el material de estudio que se presenta reviste vital importancia, por cuanto permite, no solo potenciar las habilidades y hábitos necesarios

para enfrentar al mundo laboral, sino además el reforzamiento de los conocimientos teóricos relacionados con el proceso de la contabilidad de costo que se presentan. Por tal motivo, la propuesta toma como elementos esenciales para la confección del material de estudio las funciones que este realiza en el proceso pedagógico profesional de la asignatura Costo.

Estas funciones se resumen, según el sitio digital www.pedagogia.es (2011) en las que a continuación se relacionan:

- Proporcionar información al alumno.
- Constituir una guía para los aprendizajes, ya que ayudan a los profesores a organizar la información que se quiere transmitir.
- Permiten ejercitar las habilidades de los estudiantes, a la vez que las desarrollan.
- Despiertan la motivación, la impulsan y crean un interés hacia el contenido del mismo.
- Permiten evaluar los conocimientos de los alumnos en cada momento, ya que normalmente suelen contener una serie de cuestiones sobre las que se quiere que el alumno reflexione.

Para el material de estudio que se elaboró, se tuvo en cuenta qué se quiere enseñar, explicaciones claras y sencillas, la accesibilidad al material que se presenta, la apariencia del recurso didáctico y la posibilidad de interacción que posibilita al alumno, de manera que este aprenda a utilizarlo y manejarlo de la manera más objetiva posible.

• **Descripción del material de estudio**

El material de estudio titulado: “**Material de estudio de Costo**”, contiene una página de presentación con el correspondiente título y autora, a continuación una página con orientaciones a los estudiantes, que claramente describen la necesidad del material, su objetivo esencial y la utilidad que en el campo práctico y del conocimiento aporta a los estudiantes a los que está dirigido.

Posteriormente, se presenta una tabla de contenidos que recoge los titulares internos que se abordan en el material de estudio.

Los titulares internos están en correspondencia con los temas del programa de Costo, no de una manera directa si no agrupados en contenido, de modo tal que el estudiante pueda acceder a ellos, aplicando lo aprendido. El material de estudio contiene ocho temas que se explican a continuación.

Tema I: La Contabilidad de costos, importancia y terminología básica.

En este tema se abordan el Costo, como una categoría económica general, los objetivos de la determinación de los costos, la relación entre gastos y costos, la clasificación de los costos y gastos, los elementos y partidas de gastos, los elementos de gastos (subcuentas) y las cuentas control para el registro de los gastos y se presenta una actividad para el trabajo independiente.

Tema II: Los Materiales.

En este tema se abordan los documentos utilizados para el control de los materiales, la requisición de compras, orden de compra, informe de recepción, los 2 sistemas para el registro contable de los inventarios: Sistema Periódico de Inventario y Sistema Perpetuo de Inventario, los procedimientos de control comúnmente utilizados: el pedido cíclico, el método mín - máx, el método de doble compartimiento, el sistema de pedido automático, el plan ABC, los desechos y desperdicios de materiales, un ejercicio demostrativo y se presenta una actividad para el trabajo independiente.

Tema III: La Fuerza de Trabajo.

En este tema se abordan el trabajo conocido como mano de obra indirecta, los principales costos de mano de obra, los costos totales de mano de obra, la contabilización de la mano de obra en una empresa productiva, un ejercicio demostrativo y se presenta una actividad para el trabajo independiente.

Tema IV: La departamentalización y la distribución de los gastos indirectos de producción.

En este tema se abordan el concepto de Departamento, un ejemplo de la división departamental, centro de Costo, área de responsabilidad, distribución de los costos indirectos, costos indirectos de producción

Costos indirectos de producción aplicados, bases para la asignación de los costos indirectos, distribución y prorrateo, la asignación de los costos reales del departamento de servicio a los departamentos de producción, determinación de las tasas de

aplicación de los costos indirectos de producción, un ejercicio demostrativo y se presenta una actividad para el trabajo independiente.

Tema V: La Contabilidad de Costo en el sistema de Costo por órdenes específicas de producción.

En este tema se presenta la orden de producción y la hoja de Costo, el modelo de orden de producción, la hoja de Costo por órdenes de trabajo, un ejercicio demostrativo y se presenta una actividad para el trabajo independiente.

Tema VI: La Contabilidad de Costo en el sistema de Costo por proceso.

En este tema se presentan los objetivos del costeo por proceso, las características de un sistema de costo por proceso, la comparación entre el sistema de costo por órdenes y el sistema de costo por proceso, el flujo físico, el flujo secuencia, la producción equivalente, el estado de Costo de Producción, el Estado resumido del Costo de Producción, el informe del costo de producción, un ejercicio demostrativo sobre movimiento de Unidades, Producción Equivalente y Estado de Costo de Producción y se presenta una actividad para el trabajo independiente.

Tema VII: Costos Conjuntos.

En este tema se presentan los Costos Conjuntos, punto de Separación, Costos de procesamiento adicional, subproductos, métodos empleados para la asignación de los costos conjuntos, método del valor de venta o mercado, método del valor de venta, un ejemplo demostrativo y una ejercitación práctica.

Tema VIII: Planificación de los Costos de Producción y del Presupuesto de Gasto.

En este tema se presentan la planeación, el control, los Métodos de Planificación, el Método normativo, los Presupuestos de Gastos, Costo Unitario, Ficha de Costo, Método del Cálculo Analítico, Presupuesto, Tipos de presupuestos y Período Presupuestario.

III. ANÁLISIS DE LOS INSTRUMENTOS Y TÉCNICAS APLICADAS

Se realizan los análisis de los resultados de la investigación, tanto de carácter preliminar, como de los resultados finales de validación de la propuesta de material de

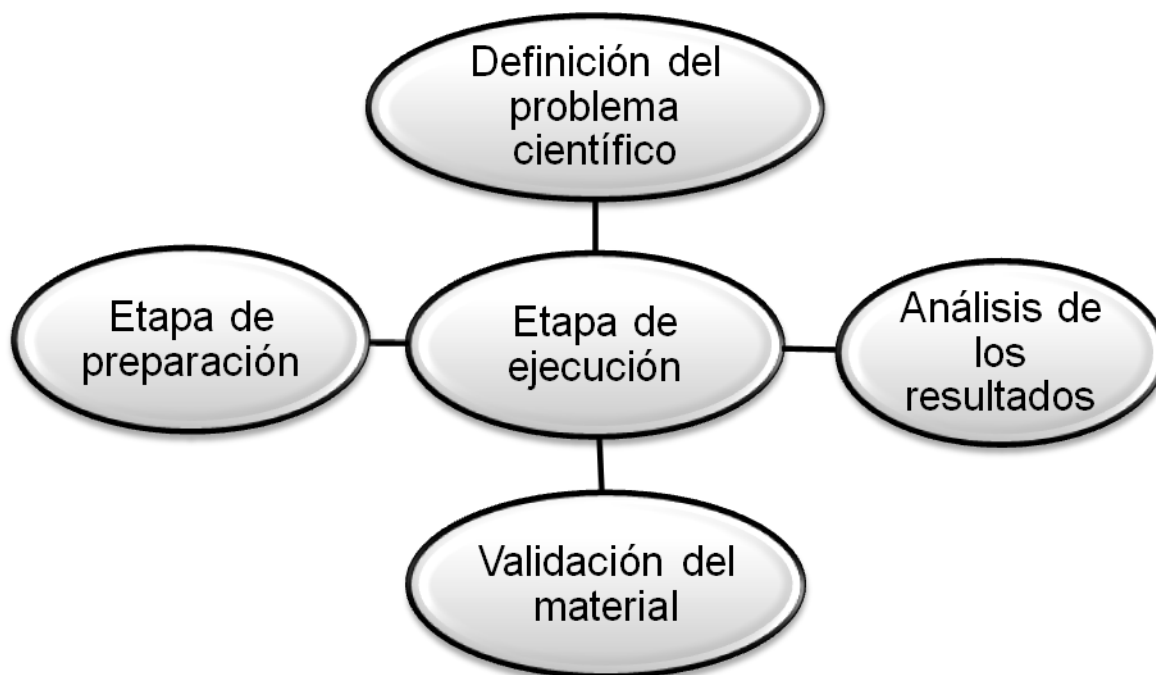
estudio. En él se describen las etapas de investigación, y se hace énfasis en la necesidad de elaboración del material, así como en los criterios emitidos por los especialistas en relación con la pertinencia y aplicación práctica del material de estudio.

Necesidad de introducción de un material de estudio sobre Costo

Si se tiene en cuenta que la formación integral del técnico medio en Contabilidad presupone el desarrollo de habilidades técnico-profesionales que los preparen para enfrentar el mundo laboral, habría que realizar un análisis crítico de la influencia que ejerce un material de estudio sobre Costo en su formación.

Al tomar lo anterior como basamento, se procedió a definir el problema científico y determinar las etapas de la investigación para proveer solución al mismo mediante una propuesta de material de estudio sobre Costo encaminada a resolver las carencias bibliográficas relacionadas con estos temas en la asignatura antes referida, a la vez que se proporciona práctica en los diferentes particulares. Para dar solución al problema científico se tuvieron en cuenta tres etapas fundamentales, la etapa de preparación, ejecución y análisis de los resultados.

En la primera etapa se sentaron las bases, aplicaron instrumentos y revisó la bibliografía para fundamentar la existencia del problema y su posible solución. En la etapa de ejecución, se prepararon las condiciones para la elaboración del material de estudio y se crearon las condiciones para tomar en consideración la retroalimentación del proceso de validación por especialistas en función de mejorar la propuesta. En esta etapa se revisaron además documentos y lineamientos metodológicos. En la última etapa se tuvieron en cuenta los resultados arrojados en cada instrumento aplicado, así como el análisis del programa de Costo. Una descripción gráfica de las etapas remite a la autora al siguiente gráfico.



Esquema1. Etapas de la investigación. Elaborado por Balber (2011)

Análisis de los instrumentos y técnicas aplicadas

- **Análisis del programa de Costo**

La asignatura Costo se inserta en el tercer año del plan de estudio del técnico medio en Contabilidad apoyándose en los conocimientos ya recibidos en los años anteriores en asignaturas como: Contabilidad, Matemática, Elementos de Matemática Financiera, Estadística así como Español Literatura para la redacción y comprensión de las lecturas e interpretación de los estados de costos; además tributa herramientas a otras asignaturas como Análisis Económico Financiero, Auditoría, Economía de Empresas, Planificación y la Práctica Laboral y Preprofesional del estudiante.

Durante su estudio los estudiantes desarrollarán habilidades como: Registrar, Elaborar e Interpretar los estados de costos y la Ejecución de presupuestos de gastos, así como el Cálculo y aplicación de tasas y análisis.

Entre los núcleos básicos que no deben ser dejados de evaluar tanto en la actividad frontal como en la práctica laboral o preprofesional están los siguientes:

- Formación de los Costos a partir de los elementos de gastos.
- Asignación directa o indirecta de los gastos partiendo del uso de tasas y bases de distribución que permiten realizar una asignación objetiva de los gastos acumulados.

- Contabilización o registro contable del costo de las unidades físicas y de su distribución por áreas de producción.
- Cálculo del costo en la esfera comercial.
- Clasificación de los gastos y costos.
- Análisis de la composición de los costos a partir de los elementos de gastos y del costo unitario como herramienta del análisis económico financiero.

Al comenzar la asignatura se ha de realizar un diagnóstico que permita conocer la situación de los estudiantes en lo referente a:

- Registro contable.
- Cálculo porcentual.
- Capacidad de análisis e interpretación de casos de estudio.

Este diagnóstico será el punto de partida para valorar el desarrollo de habilidades profesionales y el crecimiento personal del individuo en la asignatura y su estadio en cada uno de los niveles de aprendizaje en la medida que avance el curso escolar.

OBJETIVOS GENERALES DE LA ASIGNATURA

Formar en los educandos las habilidades necesarias que le permitan interactuar con cualquier sistema de costos y realizar análisis de estos que permitan la toma de decisiones para la correcta funcionabilidad de la empresa o unidad presupuestada, así como el logro del objeto social y misión.

TEMA NO 1 - GENERALIDADES DEL COSTO

Objetivo

Identificar el costo como un elemento determinante en la toma de decisiones a través de su relación con las categorías Volumen y Rentabilidad, así como la implicación de los diferentes elementos que lo integran y que permiten mediante el análisis de los mismos de forma particular o unitaria llegar a conclusiones acertadas en la dirección del proceso y la obtención de eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los planes previstos.

Sistemas de conocimientos

Generalidades del costo, Definición de costos y su clasificación, Diferencia entre costos, gastos e inversión; de Gastos con ingresos, Relación Costo – Volumen - Rentabilidad,

El punto de equilibrio, Formación del costo total de producción. Elementos que lo integran, el Costo Primo, los Costos de Conversión, y los niveles del costo. El Costo Unitario su análisis y composición. Los costos en la actividad Comercial. La estructura organizacional y los Informes de Costo por áreas de responsabilidad.

Sistemas de habilidades

Identificar, registrar, calcular, interpretar, analizar.

Indicaciones metodológicas

En este tema el docente hará énfasis en la relación Costo- Volumen – Rentabilidad, en la descomposición del costo de producción en sus elementos primarios (MP, MOD, CF) así como en la determinación del costo primo y de conversión como elementos de análisis.

No se puede dejar de analizar la diferencia en la forma de obtención de los costos industriales y el comercial así como su participación en la formación de los precios.

En el caso de la clasificación de los gastos es importante trabajar con casos de estudio donde el estudiante identifique los elementos de gastos, o sea, plantear situaciones donde no se hable de materias primas, mano de obra, gastos indirectos sino situar la información de tal forma que el estudiante deba clasificarla en MPD, MOD y CF para luego agruparla en estos elementos y realizar las operaciones. Estas indicaciones deben seguirse en la actividad laboral.

También tratará las estructuras organizativas con enfoques: geográfico, de producto y funcional, para agrupar las actividades de una entidad, así como elaborar los informes relativos a la responsabilidad, mediante la vinculación con los conocimientos de computación para la elaboración de organigramas.

TEMA No 2 - LA DEPARTAMENTALIZACIÓN. UNA HERRAMIENTA PARA LA ASIGNACIÓN DE LOS COSTOS. LAS PARTIDAS Y CUENTAS DE GASTOS

Objetivo

Asignar los costos mediante el uso de los métodos simples de distribución de gastos indirectos.

Sistemas de conocimientos

La departamentalización, conceptos de departamentos su clasificación, centros de

costo y áreas de responsabilidad. Distribución de los gastos indirectos de producción en los departamentos productivos.

Bases más usuales para esta distribución, tratamiento contable en la asignación directa e indirecta de los gastos, ejercicios integrales.

Sistemas de habilidades

Calcular, analizar, interpretar, registrar.

Indicaciones metodológicas

Para este tema se recomienda al profesor emplear el mismo tratamiento en la confección de los ejercicios que el planteado en el tema 1, ya que el objetivo no es solamente la distribución y registro sino también la identificación en cuanto a su asignación al área que le corresponde.

Es muy importante el análisis que se realice en la contabilización o sea delimitar bien a quién se debita y a quién se acredita así como el uso de las subcuentas y análisis de costo.

Estas indicaciones deben seguirse en la actividad laboral.

TEMA NO 3 SISTEMAS DE COSTOS

Objetivo

Costear y contabilizar la producción terminada y en proceso partiendo del principio o fundamento de la producción equivalente, además de la elaboración del estado de costo de producción como documento financiero para el análisis de cada partida de gasto que ha intervenido en el proceso.

Sistemas de conocimientos

Los sistemas de costos más usuales. El sistema de costos por proceso. La producción equivalente, como método de asignación de costo. Cálculo de la producción equivalente y su costeo cuando no existe inventario inicial y si final de productos en proceso, teniendo en cuenta los métodos de costeo: Costo Promedio y Costeo PEPS. Procedimiento contable para el registro de la acumulación y fijación del costo. El estado de costo de producción. Ejercicio integral.

Sistemas de habilidades

Calcular, analizar, interpretar, registrar.

Indicaciones metodológicas

En este tema es muy importante la distinción que el docente realice en cuanto a los métodos de cálculo de la Producción Equivalente, atendiendo a los métodos de costeo: Costo Promedio y Costeo PEPS así como el registro contable de la distribución de gastos. Estas indicaciones deben seguirse en la actividad laboral.

TEMA NO 4-SISTEMA DE COSTO POR ÓRDENES

Objetivo

Registrar los costos de producción tomando como referencia la elaboración de la Hoja de Costo de Producción.

Sistemas de conocimientos

Generalidades del sistema de costo por órdenes, La hoja de costo y la Orden de Producción, Análisis de la sobre y subaplicación, Registro contable del costeo o de la asignación de los costos en este sistema. Ejercicio integral.

Sistema de habilidades

Calcular, analizar, interpretar, registrar.

Indicaciones metodológicas

En esta temática es importante no olvidar lo analizado en los temas 1 y 2 en cuanto a la clasificación e identificación de los gastos y sus elementos en la formación del costo así como el uso correcto de subcuentas, análisis y elementos de gasto en el registro contable. Estas indicaciones deben seguirse en la actividad laboral.

TEMA NO 5: LOS PRESUPUESTOS

Objetivo

Identificar ambos sistemas tratados con anterioridad como herramientas para el análisis de la ejecución de los presupuestos de gastos empresariales.

Sistemas de conocimientos

Generalidades sobre los presupuestos de gastos empresariales.

Sistemas de habilidades

Identificar, interpretar, analizar, registrar.

Indicaciones metodológicas

En esta temática el docente debe vincular el contenido con los conocimientos de Administración Financiera y Planificación. En la entidad económica donde se realice la inserción, el tutor deberá ofrecer al estudiante la posibilidad de analizar o participar en los análisis de la ejecución del presupuesto de gastos.

Los presupuestos de gastos empresariales

TEMA NO 6: INTRODUCCIÓN A LA FORMACIÓN DE PRECIOS

Objetivo

Conocer los principales métodos de formación de precios.

Sistemas de conocimientos

Generalidades de formación de precios mayoristas y minoristas. Métodos de formación.

Sistemas de habilidades

Identificar, interpretar, analizar, registrar.

Indicaciones metodológicas

En esta temática el docente debe vincular el contenido con los conocimientos de los temas anteriores. En la entidad económica donde se realice la inserción, el tutor deberá ofrecer al estudiante la posibilidad de analizar o participar en la formación de precios.

SISTEMA DE CONOCIMIENTOS Y HABILIDADES A DESARROLLAR O PROFUNDIZAR EN ENTIDADES LABORALES.

- Cálculo de costo total de producción teniendo en cuenta la formación de los costos primos y de conversión
- Fijación y distribución de gastos directos e indirectos, así como de costos por departamentos.
- Cálculo de la norma de insumo, Punto de pedido, Tamaño del lote económico y los costos de almacenamiento. Cálculo de tarifas salariales.
- Cálculo de la producción equivalente y su costeo cuando hay inventario final de productos en proceso.
- Cálculo de los costos unitarios, sobre y sub aplicación en los costos por órdenes.
- Análisis de la ejecución de los presupuestos de gastos.
- Métodos de formación de precios

Análisis de la entrevista a docentes

La entrevista a docentes se realizó con el objetivo de explorar los estados de opinión de los docentes con relación a la bibliografía para el desarrollo del proceso pedagógico de la asignatura Costo.

La misma fue aplicada a un total de 9 docentes del Departamento de Economía. Los resultados de este instrumento se comportaron como sigue:

Pregunta 1:

Ante la interrogante sobre si los docentes consideraban suficiente la bibliografía para el proceso de enseñanza del Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad, de los 9 docentes entrevistados, 7 la consideraron insuficiente, lo que representa el 77,7 % de la muestra entrevistada.

Las razones fundamentales emitidas sobre la insuficiencia radican en que está dispersa y no responde a las exigencias del programa, por lo que la introducción de los contenidos relacionados con el Costo versan alrededor de la poca preparación integral de los futuros técnicos medios.

Pregunta 2:

La tercera interrogante se relacionó con la importancia que conceden los docentes a la existencia de materiales bibliográficos que contengan información específica sobre los temas a desarrollar en el aula, contentivos de sus correspondientes actividades prácticas. Ante esta pregunta, 8 docentes consideraron de vital importancia la presencia de ambos componentes en los materiales, o sea, la presencia del contenido y las actividades de sistematización, lo que representa un 88,8% de los criterios de los profesores encuestados, mientras que 1 docente considera que no es necesaria la presencia de materiales con sus correspondientes actividades, siempre y cuando el docente sea capaz de elaborar las tareas que sus educandos necesitan para desarrollar el proceso de adquisición de conocimientos con calidad, lo que representa el 11,1% de la muestra.

Pregunta 3:

La última interrogante estuvo dirigida a la importancia concedida por los docentes a la compilación de diversidad de criterios sobre los temas relacionados con la contabilidad de Costo a fin de tomar los elementos positivos de cada criterio. En este particular,

todos los docentes coincidieron en que siempre que se consultan diversidad de criterios, los lectores tiene la posibilidad de crear sus propios conceptos, en lugar de apropiarse de manera dogmática de los criterios teóricos que son impuestos por determinada bibliografía, lo que representa el 100% de la muestra entrevistada.

Análisis de la encuesta a estudiantes

El objetivo fundamental de la aplicación de la encuesta a estudiantes estuvo dirigido a la exploración de las necesidades de los estudiantes en torno a la existencia de los materiales bibliográficos contentivos de los contenidos y formas de aplicación práctica de los procesos de la contabilidad de Costo que aparecen en el programa de Costo, para el tercer año de la formación del técnico medio en Contabilidad. En este sentido los principales resultados se comportaron como sigue:

Pregunta 1:

Ante la interrogante sobre qué lugar concedían los estudiantes al proceso de la contabilidad de costo, de los 30 estudiantes que conforman la muestra, coincidieron en criterios a favor de la prioridad que se le concede al tema en el proceso docente.

Pregunta 2:

Ante la pregunta relacionada con la disponibilidad de los materiales bibliográficos necesarios para el desarrollo de los temas del programa de Costo, la totalidad de la muestra respondió que no, lo que representa un 100% de la muestra y afianza la necesidad de realización de la investigación.

Pregunta 3:

Sobre si los estudiantes consideraban necesaria la existencia de actividades prácticas que proporcionaran los espacios para la sistematización de los contenidos relacionados con la contabilidad de Costo; 28 de los estudiantes respondieron acertadamente la interrogante, lo que representa el 93.3% de la muestra, el resto, o sea 2 estudiantes, consideran que no es necesaria la presencia de actividades prácticas, sino un material de estudio con los aspectos teóricos que les permitan comprender estos procesos, lo que representa un 6.6% de la muestra encuestada.

Pregunta 4:

En el caso de esta interrogante al 90% (27) de la muestra consideró que es importante la introducción de elementos teóricos relacionados con la contabilidad de costo, si se

tiene en cuenta que estos elementos apoyan el proceso de adquisición de los conocimientos sobre el tema y la toma de posiciones al respecto, a la vez que les permiten sistematizarlos.

En este caso, solo un estudiante considera que no es necesaria la introducción de la teoría, sino la realización de actividades prácticas, lo que representa un 3.3 % de la muestra encuestada.

En resumen, las principales regularidades del proceso de análisis de los resultados preliminares de la investigación conducen al planteamiento de los siguientes aspectos:

- Es eminentemente necesaria la provisión a los estudiantes de tercer año de técnico medio en Contabilidad de un material bibliográfico sobre Costo que supla las carencias existentes para el desarrollo de la asignatura Costo.
- La elaboración de un material de estudio contentivo de actividades prácticas sobre Costo facilitaría la adquisición y sistematización de los conocimientos relacionados con los temas del programa de Costo.
- La inclusión de elementos teóricos de varias fuentes y la consulta de diversidad de criterios sobre la contabilidad de costo proporcionará a los estudiantes la posibilidad de determinar los más relevantes en ese sentido y asumirlos para su aprendizaje y posterior aplicación.

Validación del material de estudio

Para realizar la validación del material de estudio se procedió a consultar varios especialistas en el área de la Economía, y del perfil pedagógico en la Educación Técnico y Profesional. Para el proceso de selección se tuvieron en cuenta los criterios que a continuación se relacionan:

- Grado Científico
- Categoría Docente
- Años de Experiencia
- Conocimientos sobre el tema
- Trabajos investigativos relacionados con el tema.

Estos parámetros permitieron a la autora recopilar los puntos de vista de los diferentes

especialistas y evaluar, según sus criterios la pertinencia del material de estudio sobre Costo que se proporciona en la investigación.

La composición general de los 11 especialistas se comportó como sigue: 8 Masteres en Ciencias (MSc), y 3 Licenciados (Lic.), todos con especialización técnica y en el área de la Educación Técnica y Profesional.

Después de haber puesto a consideración de los especialistas y docentes el material de estudio relacionado con la contabilidad de costo y analizado los criterios emitidos en cada caso, se procedió a realizar el análisis valorativo del proceso de validación. En la pregunta 1, referida a la presentación del contenido en el material de estudio que se propone, 8 de los 11 especialistas consideran que la forma en que se presenta este contenido es adecuada, si se tiene en cuenta la toma de posiciones en cada caso, la aparición de la fuente de consulta, y la adaptación de los materiales de la manera más sencilla y clara posible; lo que representa el 72,7% de los especialistas consultados. Por otra parte, dos de los especialistas consideran que la forma en que se presenta el contenido es muy adecuada, y solo 1 considera que es poco adecuada, lo que representa el 18.1% y el 9.09% respectivamente.

En la pregunta 2, sobre el nivel de pertinencia de las actividades prácticas que contiene el material de estudio, los especialistas coincidieron en su totalidad con que estas actividades son muy adecuadas, lo que representa un 100% de criterios a favor de la propuesta y da un nivel de pertinencia elevado a la misma en ese sentido.

En la Pregunta 3: Sobre si los contenidos y actividades prácticas propuestas están en correspondencia con los intereses y nivel de los estudiantes en esta enseñanza, 9 especialistas consideran que los contenidos y actividades que se proponen son muy adecuados de acuerdo al nivel e intereses de los estudiantes, lo que representa un 81.8% de la muestra consultada. Por otra parte, 2 de los especialistas consideran que las actividades y contenidos son adecuados, lo que representa un 18.1% de la muestra.

En la pregunta 4, por otro lado, sobre lo adecuado o no de los criterios teóricos consultados, adaptados, interpretados y/o compilados en el material de estudio y su nivel de adecuación, 7 especialistas consideran que estos criterios son muy adecuados, lo que representa un 63.3% de la muestra, sobre todo por lo fidedigno de las fuentes, adecuadamente citadas y referenciadas. Por otro lado, 4 especialistas consideran

adecuados dichos criterios, lo que representa un 36.3% de los especialistas consultados.

En la Pregunta 5: sobre la utilidad de la propuesta de material de estudio, los once especialistas coinciden en que existe total correspondencia entre los elementos que propone el programa y los contenidos que recoge el material de estudio, lo que representa un 100% de la muestra consultada.

En la última interrogante, la número 6, sobre la organización que se propone para trabajar el material de estudio, la totalidad de los especialistas coincide en que la misma es muy adecuada y sigue un orden lógico que transita desde lo macro a lo micro, comenzando por las generalidades del proceso de la contabilidad de costo y particularizando en lo característico de estos procesos.

Aplicación parcial en la práctica con los usuarios del material de estudio

La aplicación parcial en la práctica del material de estudio, resultó de gran utilidad para la investigación, exigencia esencial para certificar la pertinencia, factibilidad y transferibilidad de la misma al permitir valorar en su conjunto los contenidos y actividades prácticas. Se valoró asimismo que debía ser fundamental incluir como criterio de validez el nivel de aceptación de los usuarios del material.

La constatación teórica de la propuesta en un primer momento se realizó a partir de la discusión y valoración individual y colectiva con los involucrados, en interés de revelar la factibilidad del material de estudio, así como los aspectos que podían resultar debilidades del proceso en la práctica. Esta condición permitió realizar los ajustes necesarios y disponer de un material perfeccionado para su implementación práctica.

En un segundo momento para determinar la conveniencia de la propuesta con la realidad y las normativas, se consideró la ejecución en la práctica esencial para explicar la pertinencia a partir de la exposición de los resultados de la aplicación de los métodos y técnicas empleados para ello.

Para una constatación más real y objetiva, se asumió como rigor científico la connotación cualitativa del proceso, mientras en este período la investigadora de esta tesis participó en el proceso, de manera que la observación permitió elaborar criterios acerca de la puesta en práctica del material, en este sentido se registraron las opiniones

de los usuarios (**Anexos 4 y 5**).

Durante la etapa de la investigación el material fue expuesto en dos sesiones de consulta, la 1era reunión con profesores de la especialidad en el curso 2011-2012 en las que participaron: 6 docentes. Se les presentó y explicó cómo se estructuró el material de estudio, con el objetivo de prepararlos para su aplicación, y obtener sus opiniones acerca de la posibilidad de aplicación práctica.

Entrevista grupal a profesores que utilizan el Material de estudio

En la entrevista grupal participaron 6 profesores de la especialidad de Contabilidad. (**Anexo No.4**)

Los resultados del análisis colectivo, en sentido general, se exponen a continuación:

Los profesores están satisfechos con el uso del Material de estudio como bibliografía ya que ha permitido:

- Unificar los conocimientos básicos que debe adquirir el estudiante.
- Facilitar el proceso de evaluación del proceso de enseñanza-aprendizaje.
- Es otro recurso o medio que se le facilita al alumno para el aprendizaje de los contenidos.
- El Material de estudio mejora el proceso pedagógico, como medio de acceso al contenido del tema, ayuda a que se cumplan los objetivos del programa de la asignatura.
- El contenido que se aborda en el Material de estudio se ha estructurado y organizado desde una perspectiva lógica y por otra parte, se posibilita la disponibilidad de bibliografía o materiales que responden a la estructura del sistema de conocimientos propuesto en el programa de estudio de la asignatura Costo
- Se garantiza la sistematización de los contenidos, en el Material de estudio se presenta el contenido estructurado y sistematizado según el programa de estudio.
- Se debe orientar el Material de estudio como bibliografía de la asignatura, siempre ofreciéndose como otra alternativa otra bibliografía orientada en la asignatura.
- Los profesores que usan el Material de estudio deben tener un amplio conocimiento del contenido del mismo, para poder utilizarlo en el proceso docente.
- Contribuye al desarrollo de las habilidades docentes, propicia estrategias de trabajo.

- Se reconoce la factibilidad del Material de estudio y su adecuación a las necesidades de los problemas del territorio.

Como conclusión de la entrevista grupal se puede decir que según el criterio de los profesores que utilizan el Material de estudio, consideran que la utilización del mismo como medio de enseñanza portador del contenido de temas de la contabilidad de costo mejora el proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo..

La tabla que se expone a continuación muestra los resultados de la entrevista a docentes durante la aplicación en la práctica.

Indicadores						
	5	%	4	%	3	%
El Material de estudio como bibliografía garantiza la sistematización del contenido.	5	83	1	17		
Considera que el uso del Material de estudio mejora el proceso de enseñanza aprendizaje en la asignatura	4	66	1	17	1	17
Facilita la autoevaluación de los contenidos	4	66	2	34		
Expone el contenido con un orden lógico	6	100				
El Material de estudio tiene en cuenta elementos organizativos y metodológicos para su utilización.	5	83	1	17		
Responde el contenido del Material de estudio al sistema de conocimiento del programa de la asignatura.	6	100				

Esquema 2. Tabla que muestra los resultados de las entrevista a docentes

En una segunda intervención el material se presentó a los 30 estudiantes de tercer año previa coordinación con la jefa de departamento. En este proceso las apreciaciones de los sujetos quedaron en el registro de control que responde al interés de la autora para acreditar su factibilidad y aceptación.

Encuestas realizadas a los estudiantes que usan el Material de estudio (Anexo 5)

En el ítem 1: utilidad del Material de estudio como bibliografía, el 100 % de los estudiantes dieron una puntuación de 5, o sea que consideraron de utilidad el Material.

En la pregunta ¿Por qué? escribieron:

- El material de estudio facilita el estudio de los temas.
- Agrupa conocimientos básicos de una forma amena.
- Ahorro de tiempo para el estudio.
- Motiva a estudiar por él.
- El material de estudio podría tener ilustraciones.

En el ítem 2: Exposición del contenido con un lenguaje claro y asequible. 28 estudiantes dieron una puntuación de 5 y 2 estudiantes de 4, o sea, que la valoración de estos elementos en el Material de estudio es muy satisfactoria.

En el ítem 3: Facilidad para aprender los contenidos. Los 30 estudiantes dieron una puntuación de 5. En la pregunta ¿Por qué? escribieron:

- Mejor orientación de los contenidos.
- El Material de estudio es entendible.
- El Material de estudio está bien organizado.
- Permite una mejor ubicación del tema.
- Está actualizado.
- Todo está claro y poco complicado.

En el ítem 4: Posibilidad de tener el Material de estudio impreso. Los 30 estudiantes dieron una puntuación de 5.

En el ítem 5: Correspondencia entre el contenido del Material de estudio y los impartidos por los Profesores de la Asignatura. Los 30 estudiantes dieron una puntuación de 5, significa que hay correspondencia.

Como conclusión de la encuesta de satisfacción a los estudiantes de tercer año de Contabilidad puede decir que el Material de estudio es de utilidad como bibliografía complementaria, y facilita el proceso de enseñanza aprendizaje para los contenidos de la asignatura Costo.

En la siguiente tabla se presenta la valoración de la aplicación en la práctica por los estudiantes

Indicadores						
	5	%	4	%	3	%
El Material de estudio como bibliografía complementaria garantiza la sistematización del contenido.	13	100	0	0	0	0
Expone el contenido un lenguaje claro y asequible a los usuarios	12	92	1	8	0	0
Facilita el aprendizaje de los contenidos	13	100	0	0	0	0
Expresa correspondencia entre el contenido del Material de estudio y el sistema de conocimiento.	13	100	0	0	0	0
Propician las actividades prácticas propuestas la sistematización de los contenidos relacionados con el Costo.	11	85	2	15	0	0

Esquema 3. Tabla que muestra los resultados de las entrevista a estudiantes

Por tanto con la aplicación de los instrumentos aplicados en la práctica a los usuarios de la información se obtuvo que:

- Los especialistas y docentes consideran que la presentación del contenido sobre Costo en el material de estudio es adecuada.
- El nivel de pertinencia de las actividades prácticas que contiene el material de estudio es muy adecuado.
- Los contenidos y actividades prácticas contenidas en el material de estudio están en correspondencia con los intereses y nivel de los estudiantes en esta enseñanza, así como con los objetivos del programa de Costo.
- Los criterios teóricos consultados, adaptados, interpretados y/o compilados en el material de estudio son fidedignos y adecuados.
- La organización de los contenidos que se propone en el material de estudio es muy adecuada.

CONCLUSIONES

En el estudio de los fundamentos teóricos sobre la utilización de medios de enseñanza como componente didáctico del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo permitió fundamentar que la utilización de materiales de estudio como medio de enseñanza en el proceso pedagógico de la asignatura Costo permite a los estudiantes, no solo tener acceso a la bibliografía necesaria, sino sistematizar la puesta en práctica de estos contenidos.

El diagnóstico de la situación inicial que presenta la bibliografía de la asignatura Costo corroboró que la carencia de materiales bibliográficos relacionados con Costo, condiciona la elaboración del material de estudio contentivo de actividades prácticas.

La elaboración de un material de estudio sobre Costo es pertinente y permite dar respuesta a las necesidades bibliográficas de los estudiantes del técnico medio en Contabilidad del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador.

La validación del material de estudio sobre la base del criterio de los especialistas y los usuarios, tanto docentes como estudiantes, consideran que la utilización del mismo como medio de enseñanza es portador del contenido de los de Costo y contribuye a la mejora del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo.

RECOMENDACIONES

- Proponer a la dirección del Centro Politécnico Carlos Fonseca Amador se

promueva la utilización del material de estudio contentivo de actividades prácticas sobre Costo en los programas curriculares que permitan su articulación.

- Proponer al Departamento de Economía socializar el material de estudio contentivo de actividades prácticas sobre Costo para que se pueda aplicar en los politécnicos donde se imparta la especialidad de Contabilidad.

BIBLIOGRAFÍA

- ABREU REGUEIRO, R. (1999). Pedagogía Profesional: Un imperativo de la Escuela Politécnica y la Entidad Productiva contemporáneas. Tesis de Maestría. ISPETP, La Habana.
- ABREU REGUEIRO, R. (2004). Modelo teórico de la Pedagogía de la Educación Técnica y Profesional. Tesis doctoral. ISPEJV, La Habana.
- ABREU REGUEIRO, R. (2009). Fundamentos teóricos acerca de la pedagogía de la Educación Técnica y Profesional en Cuba. La Habana: Pueblo y Educación.
- ABREUS DÍAZ, Y. (2009). Revisión y mejoramiento del procedimiento de nómina y estipendio en la universidad de Cienfuegos. Trabajo de Diploma. Universidad: “Carlos Rafael Rodríguez”, Cienfuegos.
- ABREUS GONZÁLEZ, A. y JIMÉNEZ FISCAL, W. (2007). Medios audiovisuales en la enseñanza artística. Disponible en www.monografias.com
- ACHÓN (2004). Programa de Costo. La Habana: Pueblo y Educación.
- AKER ARAGÓN (2000). El obrero y técnico competitivo. La Habana: Pueblo y Educación.
- ALCÁNTARA, A. E.: (2010). Reconocimiento del costo en el proceso de producción. Disponible en www.monografias.com
- ÁLVAREZ DE ZAYAS, C. (1999): La escuela en la vida. La Habana: Pueblo y Educación.
- BRAVO, L. (2009). Costos y Gastos. Disponible en <http://buenastareas.com>
- BUENO CAMPOS- I. CRUZ ROCHE- J.J. DURÁN HERRERA, (2012). Economía de la empresa. Análisis de las decisiones empresariales. Madrid: Pirámide.
- CABERO, J. (2001), Tecnología Educativa, Diseño y Utilización de Medios para la Enseñanza, España: Paidós
- CAREAGA, I. (2012). Los materiales didácticos. México: Trilla.
- CASTILLO, J (2011). Materiales de estudio para la enseñanza. Disponible en www.psicopedagogia.com
- CASTRO RUZ, F. (1990). Ciencia, técnica y educación. La Habana: Pueblo y Educación.
- Concepto de Costos. Disponible en <http://www.contabilidad.tk>
- CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA DE CUBA. (2009). Ley No. 107. 1ro. de agosto de 2009. La Habana: autor.

Definición de Costos. Disponible en <http://www.definicionabc.com>

Definición de Material de estudio. Disponible en <http://www.definicion.org/material-didactico>

Definición de Medios y Materiales Didácticos. Disponible en <http://www.docenciasuperior2010>

ECHAVARRÍA HERNÁNDEZ, R. (2001). Costo. La Habana. Pueblo y Educación.

FAINHOLC, B. (2007). Nuevas tecnologías de la información y la comunicación en la enseñanza. Argentina: Aique.

Función de los medios de enseñanza. Disponible en www.paramarques.net

GARCÍA VILLAREJO Y SALINAS SÁNCHEZ (2012). *Manual de Hacienda Pública, general y de España*. Madrid: Pirámide.

GARCÍA, A. (1990). Acerca de las invariantes metodológicas para el trabajo con los medios de enseñanza. Disponible en <http://es.wikipedia.org/wiki/Gasto>

GASTARDI PICÓ, O., REGUEIFEROS ABALLÍ, M. y APARICIO BÁEZ, J. (2010). Programa de la Asignatura: Costo. La Habana: MINED

GONZÁLEZ CASTRO, V. (1986). Teoría y Práctica de los medios de enseñanza. La Habana: Pueblo y Educación.

HERNÁNDEZ CIRIANO, IDA M. (2005). El proceso pedagógico profesional: un abordaje teórico y metodológico. La Habana: Pueblo y Educación.

HERNÁNDEZ GALÁRRAGA, E. (2002). Imagen y Educación. La Habana: Pueblo y Educación.

HONRAREN, CH. (2000). Costos en la toma de decisiones. La Habana: Ciencias Sociales.

KLINBERG, L. (1978). Introducción a la Didáctica General. La Habana: Pueblo y Educación.

Los medios didácticos. Disponible en www.paramarques.net

Materiales didácticos. Disponible en <http://es.wikipedia.org>

MENA, J. A. (2004). La Integración Escuela Politécnica – Empresa: una propuesta metodológica para su desarrollo adecuado. Tesis de Maestría. Instituto Superior Pedagógico para la Educación Técnica y Profesional, La Habana.

NÉRECI, IMÍDEO G. (2012). Hacia una didáctica general dinámica. México: Kapelusz.

OEI (1993). La Pedagogía Profesional. Disponible en www.oei.org

QUESADA SÁNCHEZ, F. J. Costos indirectos. Disponible en www.uclm.es

RALPH POLIMENI, (2010). Contabilidad de Costos, conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales Tomo I y II. La Habana: Ciencias Sociales.

RAMÍREZ PÉREZ, Y. (2007). Procedimiento para el Análisis de los Costos y Gastos de la Empresa Oleohidráulica Cienfuegos. Trabajo de Diploma. Universidad “Carlos Rafael Rodríguez”, Cienfuegos

SOSA (2011). Consideraciones sobre los materiales de estudio. Disponible en www.psicopedagogia.com

Una vez más, cómo la Tecnología Educativa puede mejorar la educación. En Revista Tecnología y Comunicación Educativas (México).-- Año 9, No. 23 abr-jun, 1994.

ANEXO 1: ENTREVISTA A DOCENTES

Objetivo: Explorar los estados de opinión de los docentes con relación a la situación bibliográfica en la asignatura Costo.

Estimado profesor, la presente constituye una entrevista que es complemento de una investigación científica relacionada con el proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo, en el tercer año de la formación del técnico medio en Contabilidad. Esta investigación tiene como objetivo esencial proporcionar un material de estudio sobre Costo, si se tiene en cuenta la carencia bibliográfica referida al tema. Por tales motivos rogamos responda las siguientes preguntas con la mayor sinceridad posible.

La autora

Cuestionario

1. ¿Considera Ud., necesario el proceso de enseñanza de la asignatura Costo en la formación del técnico medio en Contabilidad?

Sí: ____ No: ____

Fundamente en cada caso.

2. ¿Considera importante la existencia de materiales bibliográficos que contengan información específica sobre los temas a desarrollar en el aula, contentivos de sus correspondientes actividades prácticas?

Sí: ____ No: ____

Fundamente en cada caso.

3. ¿Considera importante compilar diversidad de criterios sobre los temas relacionados con el Costo de las diferentes cuentas a fin de tomar los elementos positivos de cada criterio?

Sí: ____ No: ____

Fundamente en cada caso.

ANEXO 2: ENCUESTA A ESTUDIANTES

Objetivo: Explorar las necesidades de los estudiantes en torno a la existencia de los materiales bibliográficos contentivos de los contenidos y formas de aplicación práctica de los procesos de la contabilidad de costo.

Estimado estudiante, la presente constituye una encuesta que es complemento de una investigación científica relacionada con el proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Costo. Esta investigación tiene como objetivo esencial proporcionar un material de estudio sobre la contabilidad de costo del programa antes mencionado, si se tiene en cuenta la carencia bibliográfica referida al tema.

Por tales motivos, y tomando en cuenta el carácter anónimo de la presente, rogamos responda las siguientes preguntas con la mayor sinceridad posible.

La autora

Cuestionario

1. ¿Qué lugar concedes al proceso de la contabilidad de costo?
2. ¿Consideras que cuentas con los materiales bibliográficos necesarios para el desarrollo de los temas del programa de Costo?

Sí: ____ No: ____

3. ¿Consideras necesaria la existencia de actividades prácticas que proporcionen los espacios para la sistematización de los contenidos relacionados con la contabilidad de costo?

Sí: ____ No: ____

4. ¿Consideras importante la introducción de elementos teóricos relacionados con la contabilidad de costo, si se tiene en cuenta que estos apoyarán el proceso de adquisición de los conocimientos sobre el tema y la toma de posiciones al respecto?

Sí: ____ No: ____

ANEXO 3: CUESTIONARIO PARA LA VALIDACIÓN POR ESPECIALISTAS

Objetivo: Evaluar los criterios de los especialistas para la implementación del material de estudio sobre Costo.

Estimado (a) colega: Después de haber desarrollado una investigación relacionada con la situación bibliográfica sobre Costo en el tercer año de técnico medio en Contabilidad; y evaluado la propuesta de un material de estudio que incluye los contenidos relacionados con el tema de dicho programa -contentivo además de actividades prácticas sobre estos temas-, le pedimos emita su criterio sobre la pertinencia del medio que ponemos a su consideración Agradecemos de antemano su colaboración para la validación de la investigación.

Nombres y Apellidos: _____

Grado Científico: _____ Categoría Docente: _____

Años de Experiencia: _____

Conocimiento del tema: _____ Trabajo investigativo del tema: _____

Cuestionario:

1) Considera usted que la presentación del contenido sobre Costo en el material de estudio que se propone es:

Muy adecuada: __ Adecuada: __ poco adecuada: __

2) Considera usted que las actividades prácticas sobre contabilidad de costo que contiene el material didáctico son:

Muy adecuadas: __ Adecuadas: __ Poco adecuadas: __

3) Considera usted que los contenidos y actividades prácticas propuestas en correspondencia con los intereses y nivel de los estudiantes en esta educación son:

Muy adecuadas: __ Adecuadas: __ Poco adecuadas: __

4) Considera usted que los criterios teóricos consultados, adaptados, interpretados y/o compilados en el material de estudio son:

Muy adecuados: __ Adecuados: __ Poco adecuados: __

5) La utilidad de la propuesta de material de estudio de la asignatura

Costo es:

Muy adecuada: __ Adecuada: __ Poco adecuada: __

6) Considera que la organización que se propone para trabajar el material de estudio es:

Muy adecuada: __ Adecuada: __ Poco adecuada: __

ANEXO NO. 4 ENTREVISTA A PROFESORES DE CONTABILIDAD

Objetivo: Conocer los criterios de los profesores que imparten la docencia correspondiente a la asignatura Costo sobre la utilidad del Material de estudio en la docencia.

Estimado profesor, necesitamos que responda el siguiente cuestionario, teniendo en cuenta que los valores de 3 a 5 son en orden ascendente siendo el 5 la máxima calificación positiva.

- ¿Cómo acoge usted la introducción del Material de estudio como bibliografía complementaria en la docencia de la asignatura Costo?
- ¿Cree usted que el uso del Material de estudio mejora el proceso de enseñanza aprendizaje en la asignatura? ¿Por qué?
- ¿Qué usted considera de las formas de evaluación previstas en el Material de estudio?
- ¿Qué considera usted de la estructura y organización del Material de estudio?
- ¿Qué elementos organizativos y metodológicos usted tendría en cuenta al utilizar el Material de estudio?
- ¿Cómo calificaría usted el desarrollo del proceso docente después de la introducción del Material de estudio?
- ¿Existe adecuación del Material de estudio con el sistema de conocimiento que propone los temas de la asignatura Costo?

ANEXO NO. 5 CUESTIONARIO DIRIGIDO A LOS ESTUDIANTES

Objetivo: Conocer la satisfacción de los estudiantes con el uso del “Material de estudio como bibliografía.

Estimado estudiante, necesitamos que responda el siguiente cuestionario, teniendo en cuenta que los valores del 1 a 5 son en orden ascendente siendo el 5 la máxima calificación positiva.

1. Utilidad del Material de estudio como bibliografía . ¿Por qué?

3	4	5
---	---	---

2. Exposición del contenido con un lenguaje claro y asequible.

3	4	5
---	---	---

3. Facilidad para aprender los contenidos. ¿Por qué?

3	4	5
---	---	---

4. Posibilidad de tener el Material de estudio impreso.

3	4	5
---	---	---

5. Correspondencia entre el contenido del Material de estudio y los impartidos por los Profesores de la Asignatura.

3	4	5
---	---	---