

**JORNADAS DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS U.N.L.P**

**TITULO DEL TRABAJO: “*La Estructura Contable como Recurso Didáctico para Representar y Facilitar la Comprensión, Observación e Investigación Contable de la Realidad.*”**  
**Categoría propuesta: C) Experiencias docentes.**

**Autores: Norma Geba (Profesora Adjunta)  
Gustavo Chianelli (Profesor Adjunto)  
M. Silvina Novello (Profesora Adjunta)  
Pilar Canessa (Ayudante Diplomado)  
Alicia Cid (Ayudante Diplomado)  
Graciela de la Fuente (Ayudante Diplomado)  
(Con la colaboración de Romina Gallo)  
Cátedra: C, Contabilidad Superior I**

**La Plata, Agosto de 2012**

## ÍNDICE

### RESUMEN

- I. Introducción**
- II. Método**
- III. Desarrollo**
- IV. A modo de Conclusión**
- V. Citas Bibliográficas**

### *Imágenes:*

*Imagen Nº 1: Estructura de la Disciplina Contable*

*Imagen Nº 2: La Estructura Contable Interna: Contenidos Teóricos Doctrinarios Básicos y sus Aplicaciones (TTP)*

*Imagen Nº 3: La Estructura Contable Interna: Profundización de Contenidos Teóricos Doctrinarios Básicos y sus Aplicaciones (TTP)*

## RESUMEN

Contabilidad Superior I es una materia de formación básica e introductoria, impartida en la Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP para alumnos de las carreras de grado de Contador Público, Licenciatura en Administración, Licenciatura en Economía y Tecnicatura en Cooperativismo.

En la cátedra C, brindamos bases y fundamentos contables para que los educandos puedan comprender y distinguir aspectos históricos y desarrollo recientes, elementos componentes del discurso contable y sus interrelaciones, el objetivo de la contabilidad, su estatus epistemológico, sus relaciones disciplinares relevantes y su utilidad social en un contexto cambiante. Ello implica utilizar distintas técnicas y herramientas pedagógicas.

Si bien el contenido cognitivo, desde la teoría doctrinaria, se centra en el enfoque económico financiero, relacionar aspectos históricos, problemáticas actuales y potencialidades de los conocimientos contables permite interpretar que dichos conocimientos pueden contribuir a comprender la importancia de una relación armónica entre población y su ambiente (natural y cultural).

Interpretamos que en contabilidad se utilizan conceptos de distintos niveles de complejidad interrelacionados y que una manera fácilmente observable de racionalizar y relacionar conceptos complejos es a través de una gráfica o imagen de su estructura. Motivo por el cual, es el objetivo del trabajo: transmitir aspectos de la dinámica y de la Estructura Contable que los docentes de la cátedra C de Contabilidad Superior I sumamos en los procesos de enseñanza aprendizaje y de aprender a aprender.

Realizamos una descripción sintética de la dinámica, de una Estructura Contable Interna y de materiales que forman parte de la realidad áulica en los cursos de dicha cátedra. Inferimos a modo de conclusión que dicha Estructura Contable, como medio o recurso didáctico, contribuye a representar, facilitar o aproximar el acceso del alumno a la comprensión, observación e investigación de la porción contable de la realidad, así como a interpretar relaciones disciplinares básicas.

## I. Introducción

La asignatura Contabilidad Superior I es una materia de formación básica e introductoria a los conocimientos contables, impartida en la Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP para alumnos de las carreras de grado de Contador Público, Licenciatura en Administración, Licenciatura en Economía y Tecnicatura en Cooperativismo.

En la cátedra C de La mencionada asignatura, los docentes brindamos bases y fundamentos contables de manera tal que les permita a los educandos comprender y distinguir ciertos aspectos históricos y desarrollo recientes, elementos componentes del discurso contable y sus interrelaciones, el objetivo de la contabilidad, su estatus epistemológico, sus relaciones disciplinares relevantes y su utilidad social en un contexto cambiante. Ello implica la utilización de distintas técnicas y herramientas pedagógicas que permiten procesos de enseñanza aprendizaje y de aprender a aprender.

En cuanto al contenido cognitivo, si bien la asignatura se centra en el enfoque contable económico financiero, la historicidad de los procesos vinculados a la información contable permiten interpretar que el concepto de patrimonio y el estudio de las gestiones de las organizaciones económicas es una histórica cuestión cultural, generada por distintas necesidades sociales y en dimensiones espacio-temporales delimitadas.

Respecto de los avances contables, los mismos, producto de investigaciones contables sistemáticas, internalizan un saber ambiental y hacen posible comprender la utilidad social de los conocimientos contables (que no se agotan en el enfoque financiero) para contribuir a resolver distintas problemáticas socio-ambientales de la compleja realidad de los entes económicos.

Dichos avances contables se encuentran vinculados al cambio histórico del paradigma de desarrollo desde el centrado en lo económico financiero al de desarrollo sustentable o sostenible. Cabe mencionar que en los “OBJETIVOS ESTRATÉGICOS DE LA UNLP PARA LOS PRÓXIMOS AÑOS” se incluye de la CONFERENCIA MUNDIAL DE EDUCACIÓN SUPERIOR, 2009, Borrador Final del Preámbulo, comunicado el 8 de julio de 2009 “Las Nuevas Dinámicas de la Educación Superior y de la Investigación para el Cambio Social y el Desarrollo”, lo siguiente:

*“Frente a la complejidad de los desafíos globales presentes y futuros, la educación superior tiene la responsabilidad social de mejorar nuestra comprensión de cuestiones que presenten múltiples aristas, involucrando dimensiones sociales, económicas, científicas y culturales, y nuestra habilidad para responder a ellas.*

*Las instituciones de educación superior, a través de sus funciones de docencia, investigación y extensión, desarrolladas en contextos de autonomía institucional y libertad académica, deberían incrementar su mirada interdisciplinaria y promover el pensamiento crítico y la ciudadanía activa, lo cual contribuye al logro del desarrollo sustentable, la paz, el bienestar y los derechos humanos, incluyendo la equidad de género.*

*La educación superior no sólo debe proveer de competencias sólidas al mundo*

*presente y futuro, sino contribuir a la educación de ciudadanos éticos, comprometidos con la construcción de la paz, la defensa de los derechos humanos y los valores de la democracia”.*

Consideramos que relacionar aspectos históricos, problemáticas actuales y las potencialidades de los conocimientos contables para brindar información, con distintos enfoques de estudio de la compleja realidad socio-ambiental, permite interpretar que dichos conocimientos pueden contribuir a que se comprenda la importancia de una relación armónica entre población y su ambiente (natural y cultural).

Somos concientes que para ello es necesario crear un “entorno para el aprendizaje crítico natural”, y que plantea “un desafío a la hora de tratar con ideas nuevas, recapacitar sus supuestos y examinar sus modelos mentales de la realidad” (Bain K., 2007: 29).

Tenemos en cuenta que en las asignaturas de primer año, como es Contabilidad Superior I, se dictan cursos a numerosos educandos quienes inician el ciclo lectivo con conocimientos heterogéneos y diferentes capacidades de comprensión. De diagnósticos preliminares surge que, por lo general, en un inicio interactúan alumnos que poseen conocimientos contables válidos, que no poseen conocimientos contables, que confunden a la contabilidad con el registro contable y hasta con las matemáticas.

Tales consideraciones demandan un esfuerzo docente a efectos de que lo antes mencionado no represente una limitación a los procesos de enseñanza-aprendizaje y aprender a aprender. Dicha situación implica una mayor dedicación por parte de los docentes a efectos de resolver la problemática planteada, además de una correcta administración de los recursos disponibles.

Dicho esfuerzo contribuye a que se comprenda que la realidad de las organizaciones económicas es compleja, que las mismas se encuentran en una relación socio-ambiental permanente a la que impactan y por la cual son impactadas, que el capital que necesitan para mantenerse como “empresa en marcha” no es solamente el denominado capital financiero. Se intenta y proyecta también que los educandos puedan comprender el significado e importancia en el patrimonio de las organizaciones económicas de la existencia y relaciones entre los recursos y el capital financiero, el capital social, el capital intelectual y el capital natural, entre otros.

Interpretamos que en contabilidad se utilizan conceptos de distintos niveles de complejidad interrelacionados (no son inconexos) para conocer el patrimonio de los entes económicos y ciertas actividades en una realidad socio-ambiental enmarcada en una dimensión espacio-temporal delimitada.

Como una manera de racionalizar y relacionar conceptos complejos, saberes de la historicidad de los procesos contables, de sus aplicaciones actuales y de sus potencialidades (permitiendo realizar deducciones, inducciones y comparaciones) y que, a su vez, sea fácilmente observable, sumamos una gráfica o imagen de su estructura.

Existen diferentes significados aceptables para el término estructura, pero debemos reconocer que su concepto se encuentra relacionado con términos como: "forma", "configuración" y "trama".

Una estructura designa un conjunto de elementos solidarios entre sí, o cuyas partes son funciones unas de otras. Los componentes de una estructura siempre se hallan interrelacionados. Por ello se afirma que una estructura está compuesta de miembros más que por partes y que es un todo más que una suma. En la estructura hay enlace y función más que adición y fusión." (<http://filosofia.idoneos.com/index.php/Estructuralismo>).

Por medio de una denominada Estructura de la disciplina contable los alumnos cuentan con una imagen de la configuración o trama formada por elementos contables abstractos (conceptos, definiciones, juicios y razonamientos), concretos (objetos y procesos) y sujetos dinamizadores de la mismas (organizaciones económicas, el profesional contable, otros) que se entienden relevantes.

En relación a lo antes expresado y ante la importancia que adquiere para la formación de los educandos la realización de diálogos y transferencias entre cátedras, es el objetivo del presente: transmitir sintéticamente aspectos de la dinámica y de una Estructura Contable que los docentes de la cátedra C de Contabilidad Superior I sumamos en los procesos de enseñanza aprendizaje y de aprender a aprender desde los conceptos básicos y fundamentales e incorporando conocimientos contables más recientes.

## **II. Método**

En aras de cumplir con el objetivo propuesto, se realiza una descripción sintética y crítica de aspectos de la dinámica y de la Estructura Contable Interna que, utilizada como una manera de facilitar los procesos de enseñanza aprendizaje y de aprender a aprender, forman parte de la realidad áulica de la asignatura Contabilidad Superior I de la Cátedra C de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional de la Plata.

Sumado a ello, incluimos algunas particularidades de desarrollos teóricos ("Materiales de la Cátedra `C` de la Asignatura Contabilidad Superior I") y teórico-prácticos (Trabajos Teóricos Prácticos –TTP-) realizados e impartidos por los docentes integrantes de las distintas comisiones que conforman la cátedra C.

## **III. Desarrollo**

En la cátedra C de la asignatura Contabilidad Superior I comenzamos el desarrollo de las clases, luego del diagnóstico inicial, bajo un supuesto general de que los alumnos carecen del enfoque disciplinar contable para un estudio superior de la asignatura. A partir de dicho supuesto, los docentes impartimos, debatimos e interactuamos con los alumnos sobre los aspectos más básicos de la disciplina, ciertas relaciones disciplinares

y sus diferencias. Ello permite lograr un lenguaje contable común (respetado por la comunidad contable) que contribuye a comprender los significados de los términos contables fundamentales y los de sus aplicaciones, disminuyendo cierto bagaje de errores de percepción y de aplicaciones intuitivas por parte de los educandos.

Para contribuir a que los alumnos logren una interpretación integral de los contenidos e internalicen los conocimientos, evitando la memorización, entendemos como necesario que desde el inicio comprendan *la definición de contabilidad, su objetivo y utilidades*, de manera que les posibilite asociar y relacionar tales significados con los distintos temas a ser desarrollados en clase.

Respecto a los conocimientos impartidos, ponemos de manifiesto que la contabilidad es una disciplina científica social, o tecnología social, independiente tanto de la administración como de la economía y que influye y es influida por el contexto. Es decir, los conocimientos contables no están al margen de las necesidades sociales, pueden contribuir a solucionarlas y forman parte de la cultura de la sociedad.

Se interpreta que la “contabilidad se ocupa de explicar y normar las tareas de descripción, principalmente cuantitativa de la existencia y circulación de objetos, hechos y personas diversas de cada ente u organismo social y de la proyección de los mismos en vista al cumplimiento de metas organizacionales.” (García Casella C., 1999:162).

En cuanto al objetivo de la contabilidad se entiende que: “el fin último ‘... no es registrar metódicamente algunos hechos de la realidad social (técnica); ni tampoco elaborar o diseñar normas sobre la confección de Estados Contables para resolver cuestiones de hecho (tecnología social); sino valerse de los instrumentos de información elaborados para obtener conocimientos metódicos y sistemáticos de la porción de la realidad considerada”... (Geba N., Fernández Lorenzo L., 2001: 112).

A través del desarrollo de las clases, los profesores debemos lograr en el alumno un aprendizaje gradual progresivo, articulando lo nuevo con lo conocido, de manera que sea comprendido y asimilado fácilmente. Para evaluar el progreso de los alumnos se realizan, además de las pruebas establecidas, test de lectura en forma periódica y se establecen clases adicionales destinadas a superar las dificultades detectadas en los educandos.

Para ayudar a comprender y diferenciar la histórica contabilidad y los avances contables más recientes, los docentes fomentamos la lectura, el análisis y una participación activa de los alumnos (de forma individual y grupal) en el desarrollo de los cursos. Así, por ejemplo, a partir de preguntas sobre un determinado tema generamos y coordinamos debates y análisis posteriores a efectos de contribuir a que los educandos logren comprender el por qué de la respuesta correcta y ciertas diferencias con las no correctas y constituimos grupos propiciando el diálogo entre sus integrantes y con los docentes (tanto para la resolución de las actividades prácticas como para una exposición oral que realizan en las últimas clases del ciclo lectivo). También fomentamos el uso de Internet y de herramientas en entornos virtuales, intercambiando información entre estudiantes y docentes.

Como un recurso que contribuye a comprender términos complejos y ciertas relaciones, utilizamos una denominada Estructura de la Disciplina Contable. Con la misma buscamos clarificar y simplificar conceptos complejos y las formas de razonar la contabilidad analizando su naturaleza. A partir de dicha imagen o trama realizamos desarrollos analíticos y críticos, describimos y explicamos sus componentes básicos y fundamentales, relaciones significativas y resultados concretos que, entendemos, guiarán a los alumnos en el transcurso de su carrera.

Es decir, la mencionada estructura nos permite transmitir conocimientos de los elementos más relevantes y de sus interrelaciones, realizar preguntas y propiciar que los alumnos desarrollen una comprensión de los conceptos fundamentales de manera que les facilite la resolución de problemas teórico-prácticos.

La metodología desarrollada tiene como objetivo que el alumno maximice el aprendizaje de los distintos temas indicados en el programa de la materia y pueda relacionarlo con su contexto. Ello, a partir de un enfoque doctrinario para la comprensión de la temática pertinente y su posterior aplicación por medio de actividades prácticas, creando una base para la comprensión futura de la normativa y de asignaturas contables posteriores.

La utilización de dicha Estructura Contable contribuye a comprender que hay un Núcleo Teórico Conceptual (doctrinario y normativo) en donde los conceptos y definiciones no se encuentran aislados, no son contradictorios, presentan un orden relacional y permiten racionalizar y legitimar los procesos y sus acciones prácticas concretas.

Para aclarar el sentido de lo expresado, “puede interpretarse a la disciplina contable, como un sistema artificial o cultural, creado por el hombre, abierto y compuesto por dos subsistemas: un subsistema abstracto o teórico que permite caracterizarla y determinar sus límites y un subsistema físico: El Proceso Contable, que opera en aras de cumplir un objetivo, que interactúan entre sí y con el medio.

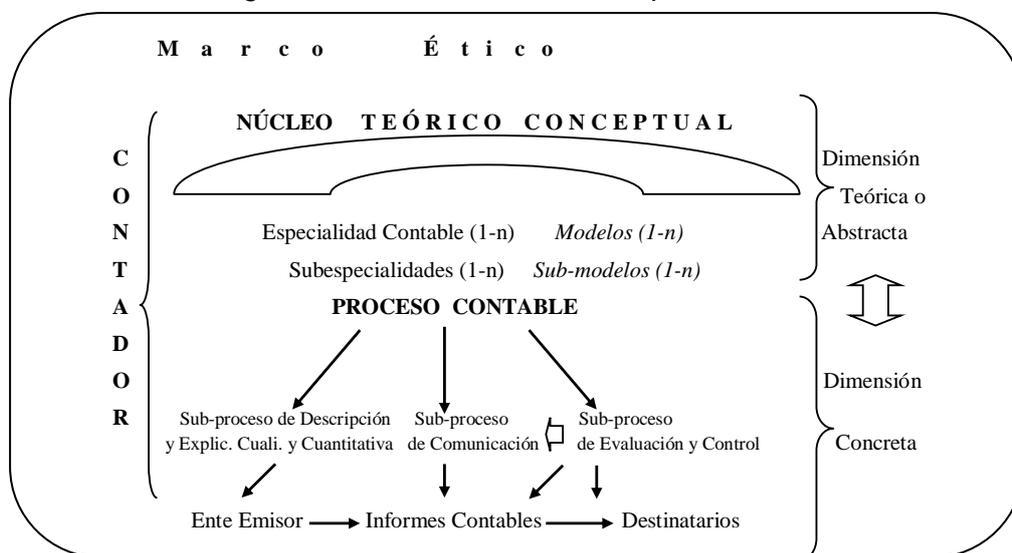
En un principio la realidad aporta al subsistema teórico, el que debería organizarse en teorías y modelos. Luego, el subsistema teórico, contiene los aspectos doctrinarios y normativos que brindan descripciones, explicaciones y reglas de conducta que hacen al campo de actuación contable y permiten determinar y seleccionar los aspectos, variables y dimensiones de la realidad a ser procesados y sus interrelaciones. Es decir contiene el qué, cómo, cuándo y para qué de la disciplina contable.

En forma paralela, ambos subsistemas pueden ser analizados independientemente, pero el proceso contable sin su marco teórico específico no sería contable y el marco teórico sin un adecuado proceso actuaría en abstracto, sin retroalimentar o alimentarse para conocer la realidad. Cabe destacar que tales aspectos configuran algunas de las características de la contabilidad como disciplina factual, que brinda conocimientos de la realidad utilizando tecnología y técnica contable.

El Proceso Contable, si bien debe encontrar su sustento desarrollado y

caracterizado en la teoría general contable, en las organizaciones constituye un sistema físico, mecanismo, donde se produce la entrada de datos, el proceso de los mismos y la salida de información contable y adquiere el carácter de subsistema físico al ser analizado dentro de un sistema de información mayor.” (Geba N., 2005: 16). Como una manera de visualizar lo antes mencionado incluimos el siguiente esquema:

Imagen N° 1: Estructura de la Disciplina Contable



Fuente: basado en Geba N. (2005) desarrollado en Fernández Lorenzo y Geba (2009).

El esquema permite visualizar en la dimensión abstracta la existencia de un Núcleo Teórico Conceptual amplio del que se deducen modelos, o especialidades contables, y sub-especialidades. En la actualidad mencionamos la especialidad económico-financiera y la socio-ambiental.

La especialidad económico-financiera generalmente se enmarca en la unidad de medida monetaria, el capital financiero a mantener y determinados criterios de valuación para activos y pasivos. En la especialidad socio-ambiental se consideran el capital social, intelectual y natural a mantener y se utilizan distintas unidades de medida que incluyen indicadores simples y complejos pertinentes. Si bien dicha especialidad es reciente, y no posee una asignatura específica en la Facultad de Ciencias Económicas de la UNLP, ciertos contenidos relevantes son incluidos en la cátedra C de Contabilidad Superior I.

El desarrollo de la asignatura, centrado en el enfoque económico financiero, se organiza en dos partes teóricas y prácticas. Para ambas partes, anticipadamente se mencionan los temas a abordar en cada una de las clases, propiciando la lectura anticipada del material de cátedra y de la bibliografía sugerida.

En la Primera parte, temporalmente ubicada hasta la primera prueba parcial, se interactúa con conocimientos teóricos y aplicaciones prácticas que respetan un sentido organizativo de la Estructura Contable y se ayuda a los alumnos con los siguientes materiales teóricos y trabajos teóricos prácticos (TTP):

En cuanto a los desarrollos teóricos, los alumnos cuentan con (además de la

bibliografía recomendada) diversos materiales realizados por la Profesora Titular de Cátedra y los Profesores Adjuntos, con la colaboración de Auxiliares Docentes, que proporcionan un desarrollo analítico de los contenidos pertinentes.

Dichos materiales teóricos están conformados por los siguientes trabajos:

- *“El Ente y sus Recursos” (Fernández Lorenzo, con la colaboración de Larramendy);*
- *“El Ente y su Patrimonio” (Fernández Lorenzo, con la colaboración de Larramendy);*
- *“El Ente y sus Actividades” (Guarracino);*
- *“Variaciones del Patrimonio Económico-Financiero” (Fernández Lorenzo, con la colaboración de Geba, Chianelli y Bonano);*
- *“Concepto de Resultados, su Clasificación y Asignación” (Fernández Lorenzo);*
- *“Introducción al Proceso Contable” (Fernández Lorenzo);*
- *“Introducción a la Registración por Partida Doble” (Fernández Lorenzo, con la colaboración de Cid.);*
- *“Variaciones Patrimoniales Ciertas: Operaciones con los Propietarios” (Chianelli.);*
- *“Variaciones Patrimoniales Ciertas: Incorporación al Patrimonio de Bienes y Servicios” (Guarracino );*
- *“Variaciones Patrimoniales Ciertas: Ventas de Bienes y Servicios” (Novello ); y*
- *“Variaciones Patrimoniales Ciertas: Pérdidas y Ganancias” (Neira).*

Con respecto de los trabajos teóricos prácticos (TTP) para la primera parte, se han realizado y adecuado ejercitaciones que ponen su acento en el marco teórico: conceptos básicos de la disciplina contable y el desarrollo del proceso contable en los subprocesos de descripción y explicación y el de evaluación y control. Consisten en variadas actividades en donde se presentan situaciones cuya resolución permite al alumno la construcción de saberes a través de una fluida interacción (personal y virtual, individual y grupal) entre docente y alumno, relacionando los temas teóricos desarrollados en clase con situaciones representativas de la realidad.

En cada uno de los TTP se comunican los objetivos perseguidos (permitiendo que el alumno realice su autoevaluación), la bibliografía específica a consultar, las actividades de aplicación de contenidos conceptuales y las actividades de ejercitación de contenidos procedimentales. Paralelamente se refuerza el proceso de aprendizaje, a través de trabajos adicionales, la confección de un glosario y se adicionan algunos test de lectura.

Podemos interpretar que lo expresado contribuye a conformar una base orgánica para el desarrollo de conocimientos que, a partir de Geba N., Fernández Lorenzo L. y Sebastián M. (2008), graficamos de la siguiente forma:

Imagen Nº 2: La Estructura Contable Interna: Contenidos Teóricos Doctrinarios Básicos y sus Aplicaciones (TTP)

## MARCO ÉTICO

### NUCLEO TEÓRICO CONCEPTUAL

#### Doctrinario - Normativo

Desarrollo Doctrinario de Conceptos Contables Básicos y Fundamentales: Contabilidad, Concepto, Objeto y Objetivo, Evolución Histórica, Relaciones Disciplinarias, Principios Contables, Patrimonio (Patrimonio Financiero y Socio-ambiental), Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Representación Contable del Patrimonio financiero, Igualdad Contable Básica y sus Variaciones y nociones de Normas Contables Profesionales, otros.

Ello se complementa con Materiales Teóricos organizados por temas y con la realización y desarrollos de los siguientes TTPs.: "Ente: Su Objeto y Objetivos. Clasificación", "Recursos del Ente, de los Socios y de Terceros. Su Clasificación", "El Ente y su patrimonio", "El patrimonio Económico-Financiero. Elementos y Representación", "El patrimonio Económico y Financiero y sus variaciones", "Variaciones Patrimoniales económico-financieras ciertas. Descripción cualitativa y cuantitativa", "Reconocimiento de Resultados devengados".

Los desarrollos referidos se los relaciona a una manera de aplicación concreta de los conocimientos contables: El Sistema de Información Contable en los Entes (SIC), el Proceso Contables y los siguientes sub-procesos componentes:

- P** "1. Subproceso de descripción [y explicación] cualitativa y cuantitativa (medición) de recursos y  
**r** hechos referidos a un ente u organización y sus elementos componentes"... (Fernández Lorenzo, L. y Geba, N.,  
**o** 2007:12)  
**c** Etapas: - *Revelación*: implícita y explícita, Documentos, Comprobantes, otros. TTPs.: "Subproceso contable  
**e** descripción y explicación: Etapa de revelación".  
**s** - *Clasificación*: Cuentas, Clasificación, Manual de Cuentas, Plan de Cuentas, otros. TTP.: "Subproceso  
**o** contable de descripción y explicación: Etapa de clasificación  
- *Medición*: la unidad de medida monetaria, otras unidades, valor de costo, nociones de valor de  
mercado, valor reexpresado, otros.  
- *Registación*: Partida Doble, Convenciones, Tipo de Operaciones, Hechos y Actos a Registrar, Registros  
Contables Obligatorios, y No Obligatorios más comunes, Tipo de Registros, otros. TTPs.  
correspondientes al "Subproceso contable de descripción y explicación: Etapa de Registación" donde se  
trabaja con "Variaciones patrimoniales ciertas que surgen de la relación del ente con sus propietarios",  
variaciones patrimoniales ciertas referidas a compras de bienes y de servicios, variaciones patrimoniales  
ciertas referidas a ventas de bienes y de servicios y costos consumidos, Variaciones patrimoniales  
ciertas, pérdidas y ganancias, "Asignación de resultados a un determinado periodo", "Devengamiento de  
resultados" y "Clasificación y devengamiento de resultados". "Registro de operaciones en los libros diario  
y mayor general. Manual de cuentas".
- C** "2. Subproceso de comunicación entre emisores y destinatarios de la información. Informes Internos: entes  
**o** emisores, entes a los que se refiere la información, destinatarios, informes, etc." (Op. cit).  
**n**  
**t**
- "3. Subproceso de evaluación [y control] de los procesos 1 y 2 y de sus elementos componentes" (Op.**  
**cit):** En la presente asignatura solamente se consideran ciertos procedimientos de control sobre el subproceso 1.,  
**b** tales como los que permiten el Balance de comprobación de Sumas y Saldos. TTP: "Subproceso contable de  
**l** evaluación y control: Etapa de control cuantitativo del subproceso de descripción y explicación. Balance de  
**e** comprobación de Sumas y Saldos".

Fuente: esquema adaptado de Geba N., Fernández Lorenzo L. y Sebastián M. (2008).

En la segunda parte del curso, a partir de los saberes de la primera parte, se profundizan los significados de distintos términos y relaciones, incentivando una comprensión integral del marco teórico y de su aplicación en las organizaciones económicas hasta la obtención de informes contables (internos y externos), sus características formales y sustanciales básicas.

En la parte teórica se brinda la bibliografía recomendada por la cátedra referida a elementos componentes del patrimonio y sus variaciones, al control de las registraciones, a la exposición y comunicación de la información contable. Además, los alumnos disponen de dos materiales realizados por la Profesora Titular de Cátedra y los Profesores Adjuntos que proporcionan un desarrollo analítico de:

- *“Variaciones Patrimoniales Remotas, Posibles y Altamente Probables con Enfoque Económico-Financiero” (Geba, con la colaboración de Fernández Lorenzo); y*
- *“Movimientos de Fondos” (Ibarrart).*

Asimismo los alumnos cuentan con trabajos teórico-prácticos (TTPs.), con trabajos adicionales y un trabajo final integrador. Para los TTPs. de la segunda parte, se mantiene la dinámica de la primera parte (se comunican los objetivos, la bibliografía, las actividades de aplicación de contenidos conceptuales y las actividades de ejercitación de contenidos procedimentales). Así mismo, la resolución de los trabajos teóricos y prácticos confeccionados por la Cátedra es realizada en clase en forma individual, grupal, o conjunta con el docente, o como tarea domiciliaria para el alumno en forma individual o grupal.

En dichos TTPs., desde la óptica de cada uno de los “rubros” que conforman el Patrimonio del ente, se profundiza en la incidencia sobre los mismos de determinados hechos y operaciones y se propone la ejercitación de los tres subprocesos. Se incorporan procedimientos del subproceso de valuación y control sobre algunos componentes del patrimonio y el subproceso de comunicación (donde se realizan ejercitaciones básicas que permiten completar el proceso contable con la elaboración de informes internos y la exposición a través de informes contables externos -Estados Contables).

Los trabajos adicionales refuerzan a los antes enunciados y el trabajo final integrador contribuye a orientar una comprensión integrada de los conocimientos proporcionados, permitiendo al alumno su autoevaluación. Como otra motivación para el alumno (ya que permite acercarlo a la realidad concreta) se desarrolla un trabajo práctico de baja complejidad en el aula de informática, utilizando para su resolución un Programa Contable Computadorizado (Programa Regisoft).

Al finalizar la cursada los alumnos, organizados en grupos, culminan con una exposición oral de un tema a su elección.

En cuanto a la organicidad de los conocimientos comprendidos, se realiza el siguiente esquema que permite su visualización:

Imagen N° 3: La Estructura Contable Interna: Profundización de Contenidos Teóricos Doctrinarios Básicos y sus Aplicaciones (TTP)

## MARCO ÉTICO

### NÚCLEO TEÓRICO CONCEPTUAL

#### Doctrinario- Normativo

A partir del bagaje de conocimientos de la primera parte se consideran, relacionan y profundizan desarrollos teóricos de conceptos contables básicos y fundamentales referidos a: revelación, clasificación, medición y registración de Componentes y Variaciones Ciertas, Probables y Posibles, otros, respecto de Medios de Pago, Inversiones, Créditos, Bienes de Cambio, Bienes de Uso, Activos Intangibles, Pasivo y Patrimonio Neto. También se trabajan Hoja de Trabajo, Ajustes Contables, Informes Contables, Estados contables (Estado de Situación Patrimonial, Estado de Evolución del Patrimonio Neto, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivos), entre otros componentes del programa.

Para comprender la aplicación práctica de los conocimientos teóricos enunciados también se realizan desarrollos teórico-prácticos como una manera de aplicación concreta y considerando el Sistema de Información Contable en los Entes (SIC), el Proceso contable y la dinámica de los siguientes sub-procesos:

- P** “1. Subproceso de descripción [y explicación] cualitativa y cuantitativa “  
**r** medición) de recursos y hechos referidos a un ente u organización y sus elementos  
**o** componentes”... (Fernández Lorenzo, L. y Geba, N., 2007:12)  
**c** Etapas: - *Revelación, Clasificación, Medición y Registración*  
**e** TTPs.: Medios de Pago, Inversiones, Créditos, Bienes de Cambio, Bienes de Uso, Activos,  
**s** Intangibles, Pasivos, Patrimonio Neto.  
**o**
- “2. Subproceso de evaluación [y control]” del subproceso 1<sup>1</sup>: ciertos procedimientos para controlar Medios de Pago, Ajustes Contables, Hoja de Trabajo.  
TTPs. con procedimientos de control. TTP: Subproceso de Evaluación y Control al Cierre del Ejercicio.  
(No incluye desarrollos del Sub-proceso de evaluación o control sobre el Sub-proceso de comunicación).
- C**  
**o**  
**n**  
**t** “3. Subproceso de comunicación entre emisores y destinatarios de la información...  
**a** Informes Internos: entes emisores, entes a los que se refiere la información, destinatarios,  
**b** informes, etc. (...) (Op. cit). Informes contables, características y componentes, otros.  
**l** TTP. con Informe Interno y TTPs.: Subproceso de Comunicación, exposición (Estado de Situación  
**e** Patrimonial, Estado de Resultado, Estado de Evolución del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo).

<sup>1</sup> Como en la asignatura Contabilidad Superior I no se incluyen aspectos del Sub-proceso de evaluación y control sobre el Sub-proceso de comunicación, a efectos de observar parte de su dinámica sobre el Subproceso de descripción y explicación cualitativa y cuantitativa se lo incluye en 2º orden.

Fuente: esquema adaptado de Geba N., Fernández Lorenzo L. y Sebastián M. (2008).

#### **IV. A modo de Conclusión**

Con el desarrollo realizado en el presente trabajo los autores hemos puesto de manifiesto diferentes situaciones de la realidad áulica (experimentadas por docentes y educandos) de primer año y correspondientes a la Cátedra "C" de la materia Contabilidad Superior I, de la Facultad de Ciencias Económicas de La Universidad Nacional de La Plata. Así también, hemos descripto aspectos metodológicos y aplicaciones concretas utilizadas a fin de optimizar los procesos de enseñanza aprendizaje y de aprender a aprender para, a partir de conceptos básicos contables, crear una base sólida de conocimientos que constituirán pilares en la carrera universitaria de quienes (hoy alumnos) serán profesionales en un futuro no tan lejano.

De un análisis crítico de la denominada Estructura Contable Interna (de la cual se incluyen dos esquemas de desarrollo secuencial) nos es posible inferir que la misma, como un medio o recurso didáctico, contribuye a representar, facilitar o aproximar el acceso del alumno a la comprensión, observación e investigación de la porción contable de la realidad, así como a interpretar relaciones disciplinares básicas.

Entendemos que este nuevo enfoque, si bien requirió de una paulatina adaptación de los docentes, internalizado en los educandos produce un efecto positivo en el desarrollo de los trabajos prácticos, pues contribuye a una revisión permanente del proceso contable en forma integral, y al relacionar una serie de temas y problemáticas fundamentales permite analizar su complejidad a medida que se avanza en los conocimientos.

De lo expuesto, podemos interpretar que la metodología utilizada propicia la relación directa profesor-alumno y un desarrollo de clases expositivas-participativas que facilitan la comunicación, el diálogo, los debates, la crítica y la obtención de conclusiones, entre profesores y alumnos, partiendo de fundamentos teóricos que son aplicados a casos prácticos concretos.

Como corolario, el esfuerzo realizado ha contribuido a que aprobaran "las cursadas" (antes de las pruebas recuperatoria general y parciales del mes de Agosto) casi el 53,5 % de los alumnos. Sumado a ello, pensamos que la inclusión en un Manual de Cátedra de las imágenes bases y ciertas descripciones realizadas en el presente puede aportar para una mayor comprensión de la organicidad de los contenidos de la asignatura y de su dinámica, contribuyendo así con una mayor inserción de los alumnos.

## V. Citas Bibliográficas

Bain Ken. (2007) **Lo que Hacen los mejores profesores de universidad**. Trad. Barberá O. Publicacions de la Universitat de Valencia, España.

Fernández Lorenzo Liliana y Geba Norma (con la colaboración de Graciela Ron) (2009). **Lecturas sobre Elementos del Discurso Contable**. Ediciones Haber, Ciencias Económicas Argentina.

Fernández Lorenzo Liliana, García Casella Carlos y Geba Norma (2000) *Enfoque para una Teoría General Contable*. Revista Enfoques Contabilidad y Administración, Editorial La Ley. Buenos Aires, Argentina

García Casella Carlos. (1999) **Cuestiones Vinculadas a Problemas Contables**. Editorial EconomiZarte, Buenos Aires, Argentina.

Geba Norma. (2005) *El Proceso Contable en la Contabilidad como Disciplina*. 11mo. Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Universidad Nacional de Misiones, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Misiones, Argentina.

Geba Norma y Fernández Lorenzo Liliana. (2001) *Reflexiones sobre el Status Epistemológico de la Contabilidad*. Actas de las VII Jornadas de Epistemología de las Ciencias Económicas. Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires. Argentina

Geba Norma, Fernández Lorenzo Liliana y Sebastián Mónica. (2008) *El proceso contable en la especialidad socio-ambiental*. Revista Internacional Legis de Contabilidad y Auditoría. Legis Editores S.A., Bogotá, Colombia.

Universidad Nacional de La Plata (UNLP). *Objetivos Estratégicos de la UNLP para los Próximos Años*. Disponible en:  
[http://www.unlp.edu.ar/uploads/docs/plan\\_estrategico\\_2010\\_2014\\_objetivos\\_estrategicos\\_final....pdf](http://www.unlp.edu.ar/uploads/docs/plan_estrategico_2010_2014_objetivos_estrategicos_final....pdf). Consulta: 30 de Julio de 2012.

¿Qué significa estructura? Disponible en:  
<http://filosofia.idoneos.com/index.php/Estructuralismo> Consulta: Junio de 2012.