

# Desarrollo del aprendizaje en la educación superior a través del pensamiento eficaz: el caso de la carrera de Contabilidad y Auditoría en Uniandes, Puyo, Ecuador\*

**Dailín Peña Suárez**

Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ambato, Ecuador  
penasuarez1980@gmail.com

**Gerardo Ramos Serpa**

Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba  
gramosserpa@gmail.com

**Adriana López Falcon**

Universidad de Matanzas, Matanzas, Cuba  
alopezfalcon1@gmail.com

**Yurisan Arias Ricardo**

Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ambato, Ecuador  
yurisan.arias@yahoo.es

## RESUMEN

El tema de investigación surgió a partir de la necesidad de que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría mejoren su nivel de aprendizaje, no solo en cuanto a poder memorizar contenidos de las materias, sino a comprenderlos. Se pudo constatar que dichos estudiantes presentan dificultades en el aprendizaje de los conocimientos contables de costos, se les hace sumamente complejo comprender los elementos que conforman los costos, y como consecuencia no les es posible determinar el cálculo correcto del costo de los productos y servicios y alteran los resultados de los ejercicios contables. Por ende, la presente investigación tiene el objetivo de propiciar el aprendizaje de los

estudiantes en la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Puyo, a través de procedimientos didácticos que promuevan el pensamiento eficaz en la asignatura de Procesos Contables de Empresas Industriales I y II. Se parte del análisis documental y la aplicación de un cuestionario. Mediante la implementación de un conjunto de acciones didácticas en el aula fundamentadas en el pensamiento eficaz, se obtuvieron resultados de aprendizaje más elevados en la muestra de estudiantes. Esto se constató al contrastar el diagnóstico inicial y final de los aprendizajes alcanzados en dicha materia.

**Palabras clave:** pensamiento eficaz; contabilidad; aprendizaje.

\* Cómo citar: Peña Suárez, D., Ramos Serpa, G., López Falcon, A., y Arias Ricardo, Y. (2018). Desarrollo del aprendizaje en la educación superior a través del pensamiento eficaz: el caso de la carrera de Contabilidad y Auditoría en Uniandes, Puyo, Ecuador. *Ciencias Sociales y Educación*, 7(14), 21-37. DOI: <https://doi.org/10.22395/csye.v7n14a2>

Recibido: 16 de julio del 2018

Aprobado: 10 de octubre del 2018

## **Development of Learning in Higher Education through Effective Thinking: Case Study of the Accounting and Audit Career in Uniandes, Puyo, Ecuador**

### **ABSTRACT**

The research topic arose from the need for students of the Accounting and Audit career to improve their level of learning, not only in terms of memorizing contents of subjects but also understanding them. It was found that these students have difficulties in learning the accounting knowledge of costs; for them it is extremely complex to understand the elements that make up the costs, resulting in lack of ability to determine the correct calculation of the cost of products and services, which in hand alters the results of accounting exercises. Hence, this research aims at developing student learning in the Accounting and

Auditing career of the Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Puyo, using teaching methods that promote effective thinking on the subject of Accounting Processes of Industrial Companies I and II. Documentary analysis and a diagnosis were conducted. By means of a set of didactic actions in the classroom based on effective thinking, higher learning results were obtained by these students. Results were corroborated by contrasting the initial and final learning diagnosis achieved in this subject.

**Keywords:** effective thinking; accounting; learning.

## **Desenvolvimento da aprendizagem no ensino superior por meio do pensamento eficaz: o caso do curso de Contabilidade e Auditoria na Uniandes, Puyo, Equador**

### **RESUMO**

O tema desta pesquisa surgiu a partir da necessidade de os estudantes de Contabilidade e Auditoria melhorarem seu nível de aprendizagem, não quanto a poder decorar o conteúdo das matérias, mas sim a compreendê-lo. Pôde-se verificar que esses estudantes apresentam dificuldades na aprendizagem dos conhecimentos contábeis de custos, que consideram complexo compreender os elementos que conformam o custo dos produtos e serviços e alteram os resultados dos exercícios contábeis. Nesse sentido, esta pesquisa tem o objetivo de propiciar a aprendizagem dos estudantes no curso de Contabilidade e Auditoria da Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Puyo (Equador), por meio de

procedimentos didáticos que promovam o pensamento eficaz na disciplina de Processos Contábeis de Empresas Industriais I e II. Parte-se da análise documental e da aplicação de um questionário. Mediante a implantação de um conjunto de ações didáticas em sala de aula fundamentadas no pensamento eficaz, foram obtidos resultados de aprendizagem mais elevados na amostra de estudantes. Isso foi verificado ao comparar o diagnóstico inicial e o final das aprendizagens atingidas nessa matéria.

**Palavras-chave:** pensamento eficaz; contabilidade; aprendizagem.

## **Introducción**

Plantearse la interrogante sobre la razón para enseñar o aprender a pensar es fundamental para cada docente; la respuesta principal tiene como condición el hecho de que pensar va más allá de memorizar algo, repetirlo o entenderlo. Pensar implica crear, obliga a desafiar conocimientos previos, por lo que aprender a pensar supone crear ideas no descubiertas o usar las que ya existen para elaborar otras más innovadoras, avanzadas y fértiles, mediante diversas estrategias.

En este trabajo se considera que el pensamiento crítico es “el proceso metacognitivo activo que conlleva elaboración de juicio intencionado y reflexivo que mediante la activación de habilidades, actitudes y conocimientos nos orienta hacia la solución de problemas, la decisión y la acción más eficaz” (Roca, 2013, p. 67) y que:

[...] el pensamiento eficaz se refiere a la aplicación competente y estratégica de destrezas de pensamiento y hábitos de la mente productivos que nos permiten llevar a cabo actos meditados de pensamientos, como tomar decisiones, argumentar y otras acciones analíticas, creativas o críticas. (Swartz et al., 2013, p. 15),

definiciones que es posible asociar como si fuesen una sola.

Ambas definiciones se basan en el razonamiento y desarrollan habilidades de pensamiento que conducen a la solución de problemáticas; al hablar de pensamiento crítico se hace referencia a un proceso de toma de decisiones mediante acciones eficaces, y al definir el pensamiento eficaz se le relaciona con la solución de problemas mediante argumentos y acciones de manera crítica, por lo que ambos conceptos se refieren al desarrollo del pensamiento por medio de habilidades para la solución de problemas.

Como lo expresan Medina y Domínguez,

[...] las actuales demandas de la sociedad, centradas en la capacidad de generar habilidades científicas, fomentar la participación, mejorar el nivel de conocimiento y adaptarse a la diversidad, precisan contar con personas que logren avanzar hacia una autonomía del pensamiento, con habilidades cognitivas de alto nivel, pues deben enfrentarse a situaciones sociales cada vez más complejas y diversas. (citado por Jaimes y Ossa, 2016, p. 2)

Para alcanzar esta clase de profesionales, la educación tiene como meta desarrollar capacidades en los estudiantes que les permitan tomar decisiones complejas de manera eficiente para dar solución a problemas que se les pueden presentar en la vida cotidiana, para lo que se requiere desarrollar el razonamiento y, para esto, el pensamiento, acción que se debe llevar a cabo desde los primeros años de vida y de estudio. No obstante que sea de forma posterior a esos años iniciales de vida, en las universidades –la mayor fuente de graduados– también

se debe poner empeño y utilizar estrategias de aprendizaje orientadas a este fin. Todo esto les permite a los estudiantes enfrentar los retos de manera exitosa, no solo serán capaces de memorizar sino de comprender y solucionar.

Existen múltiples investigaciones recientes que evidencian el papel de las estrategias que se utilizan en educación y que permiten el desarrollo del pensamiento y la importancia de aplicar nuevas herramientas para promover y evolucionar la forma de pensar. Ejemplos de ello se encuentran en trabajos como aquel de García, González y Cedeño (2016) sobre la contribución del arte a nivel preescolar para estimular el pensamiento crítico, el de Zúñiga (2012) que busca desarrollar el pensamiento crítico en estudiantes de nivel superior en México, el de Andreu-Andrés y García-Casas (2014) que se refiere al fortalecimiento del pensamiento crítico en estudiantes de nivel superior a través de multitareas en los trabajos en grupo; el de Jaimes y Ossa (2016) que determina el impacto positivo que tuvo la aplicación de talleres en el desarrollo de habilidades del pensamiento crítico, así como de subhabilidades de uso de hipótesis, argumentación y razonamiento verbal, y el de Sánchez y López (2016) que se enfoca en el aprovechamiento de la herramienta *Cmaps* para promover el pensamiento crítico de estudiantes universitarios, entre otros.

Para enseñar a pensar se debe enseñar a identificar, en primer lugar, qué es un problema, luego los elementos fundamentales que lo integran y provocan, además de la forma en que se pueden separar las partes que lo conforman y elaborar soluciones que permitan tomar las mejores decisiones. En este ámbito los docentes desempeñan un papel determinante, son los principales actores en el desarrollo de estas habilidades, por lo que resulta fundamental que dominen la didáctica y la pongan en práctica en el proceso de enseñanza-aprendizaje mediante el cual se relacionan los docentes y educandos, lo cual hace posible alcanzar los objetivos educativos.

Ya hemos visto que es tan importante como necesario desarrollar el pensamiento eficaz y crítico en los estudiantes, hacerlo en los docentes también lo es, presenta ventajas como las expresadas por Betancourth (2015), incentiva y fomenta la inclinación por propiciar el tema del pensamiento eficaz y crítico, y promueve utilizar estrategias para desarrollarlo con los alumnos.

Es por ende fundamental entender qué es una estrategia de aprendizaje, según la definición de Pérez y Beltrán (2014) son actividades desarrolladas por el docente que provocan operaciones mentales en el estudiante, las cuales posibilitan ejecutar tareas con facilidad en cualquier ámbito o con respecto a cualquier contenido del aprendizaje. Es por ello que constituyen herramientas que dotan al estudiante de instrumentos para comprender y adquirir el conocimiento, así como para utilizarlo en la solución de problemas.

Es en este contexto y con estas finalidades y motivaciones que se entiende el pensamiento eficaz como aquel que se centra en y ante todo prioriza el cómo realizar la acción de pensar (Manero y Hermosilla, 2009, p. 3) e incluye elementos tales como la creatividad, la imaginación y la innovación (Guerrero y Miralles, 2017, p. 15).

Todo lo anterior posee su peculiaridad en el caso de la formación de profesionales en carreras contables. Como se ha expresado,

[...] el proceso de mundialización de los mercados y los avances tecnológicos han generado cambios en los requerimientos para la formación de los Licenciados en Contaduría. La internacionalización de las organizaciones está demandando de las Instituciones de Educación Superior (IES) nuevos enfoques en sus programas curriculares. (Patrón y Cisneros-Cohernour, 2013, p. 3)

Lo anterior se expresa tanto en la comprensión de la contabilidad como disciplina científica y sus nuevos retos, como en los fundamentos y la manera de formar al contador. Al respecto se ha dicho que “las miradas críticas e interdisciplinarias se convierten en una de las principales fuentes de dinámica en la epistemología contable” (Rueda-Delgado, 2010, p. 164).

Es con tales presupuestos que al analizar la formación del profesional en contaduría en la Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Ecuador, y en particular en el contexto de la extensión de dicha institución en la ciudad de Puyo, en relación con el rendimiento académico, en los diferentes semestres se apreció que unas de las materias con más bajos resultados eran las de Procesos Contables de Empresas Industriales I y II. Al encuestar, tanto a los docentes como a los estudiantes, se precisó que las principales dificultades en el aprendizaje de los conocimientos contables de costos radican en la comprensión de los elementos que conforman los costos, así como los métodos de costeo, lo que trae como consecuencia que los alumnos no puedan determinar el cálculo correcto del costo de los productos y servicios, alterando con ello los resultados de los ejercicios contables.

Con frecuencia escuchamos a los docentes decir que los alumnos son capaces de aprenderse la teoría, pero no saben aplicarla, que se estudian de memoria los pasos a seguir sin comprender el por qué lo hacen de esa forma y que si se les altera el procedimiento, no son capaces de resolver el ejercicio. Por otro lado, los estudiantes afirman que los procedimientos no se entienden, por lo que deben de memorizarlos, que en las evaluaciones se les toman ejercicios a los que nunca se les dio respuesta en el aula y que se estudia demasiada teoría sin dilucidar su relación con la práctica.

Todas estas manifestaciones son consecuencias de que los docentes no sean conscientes de su papel como formadores de conocimientos y que, con estos comentarios, lejos de motivar a los estudiantes, les provocan apatía hacia

las asignaturas. De aquí la gran importancia que tiene trabajar en el desarrollo del pensamiento de los alumnos y de los docentes, el ser humano siempre está aprendiendo. Por ello, López et al., (2016) realizaron una investigación dirigida a indagar sobre las necesidades actuales, tanto en docentes como en estudiantes de la carrera de Medicina, de desarrollar el pensamiento crítico-analítico en la Universidad de Guayaquil. Como resultado fundamental identificaron el bajo grado de uso que hacían los alumnos de este tipo de pensamiento y la posibilidad de poder fomentarlo en el aula mediante técnicas y herramientas adecuadas.

El tema de investigación surgió a partir de la necesidad existente de que los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría mejoren su nivel de aprendizaje y que este no se oriente únicamente a la memorización de los contenidos de las diferentes materias sino también a su comprensión. En particular, se centra la atención en las materias de Procesos Contables de Empresas Industriales I y II.

Esta investigación está encaminada a desarrollar nuevas formas de aprendizaje en los estudiantes, basadas en el conocimiento e interacción con la práctica y trabajo en grupo para aumentar la motivación en las aulas, donde se les busca enseñar a pensar con eficacia –más allá de una memorización de los contenidos– para que puedan comprender y determinar correctamente los costos. Para desarrollar este trabajo nos fundamentamos en conceptos y técnicas propios para desarrollar el aprendizaje basado en el pensamiento eficaz.

## **Metodología**

Esta investigación cuenta con un enfoque mixto. Los tipos de investigación empleados son la descriptiva, de campo y bibliográfica. Básicamente se utilizaron métodos teóricos y empíricos, el análisis documental y un cuestionario, los cuales contribuyeron al análisis de la situación inicial y de los resultados obtenidos.

La población estuvo conformada por estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Regional Autónoma de los Andes (Uniandes) de la extensión Puyo, en particular por 14 estudiantes matriculados en el tercer semestre (octubre del 2016 - marzo del 2017), con los cuales se continuó trabajando en el cuarto semestre (abril-agosto del 2017), esto debido a que las materias en las que se desarrolló la investigación fueron Procesos Contables de Empresas Industriales I y II. Se eligieron estas materias por ser las que imparten en igual grado el trabajo con los costos indirectos y los diferentes sistemas de costeos, contenidos complejos para los estudiantes, además de ser básicos en la profesión de un contador.

Durante el tercer semestre se impartió la materia de forma tradicional, mediante conferencias y solución de casos, tanto individual como grupal en el

aula. Al iniciar el cuarto semestre se generó un diagnóstico inicial mediante un cuestionario conformado por quince preguntas que abarcaban aspectos generales de la asignatura y elementos específicos del tratamiento de los costos indirectos y los sistemas de costeo. Con el cuestionario se pudieron evaluar las habilidades de construcción de conceptos, determinación de ideas principales y secundarias, identificación de semejanzas y diferencias, resolución de problemas y toma de decisiones (ver Anexo 1) en los alumnos.

En el transcurso del cuarto semestre se comenzó a trabajar en la materia con las herramientas didácticas seleccionadas para desarrollar el pensamiento eficaz en los estudiantes y al concluir con el contenido se les aplicó el mismo cuestionario para comparar los resultados y comprobar la efectividad de las acciones desarrolladas.

## **Resultados**

### ***El pensamiento eficaz en estudiantes de la muestra***

En primer lugar, el cuestionario aplicado fue sometido al criterio de docentes con experiencia en la materia para su validación, la cual se obtuvo atendiendo a los criterios de pertinencia de los contenidos. Se tuvieron en cuenta los objetivos de aprendizaje plasmados en los sílabos de las asignaturas y en el perfil del egresado; otro criterio fue la validez del constructo, para lo cual se aplicó el cuestionario a un grupo piloto mediante un estudio de intervención relacionando los resultados; y por último la validez de criterios mediante el diseño de pronóstico. Se concluyó que el cuestionario contaba con los aspectos requeridos para determinar el grado de aprendizaje adquirido por los estudiantes con respecto a los conocimientos fundamentales que deben manejar de la materia.

Una vez aprobado, se aplicó el cuestionario a los 14 alumnos que conformaban el semestre con los siguientes resultados:

**Tabla 1. Diagnóstico inicial de habilidades del pensamiento**

<i>Habilidades</i>	<i>Mucho</i> (%)	<i>Medio</i> (%)	<i>Poco</i> (%)	<i>Nada</i> (%)
Construcción de conceptos	7	22	28	43
Determinar ideas principales y secundarias	14	14	36	36
Identificar semejanzas y diferencias	14	14	36	36
Resolución de problemas	14	14	22	50
Toma de decisiones	7	22	14	57

Fuente: elaboración propia

En cuanto a la habilidad “construcción de conceptos”, el 7 % de los alumnos lograron desarrollarla correctamente, mientras que el 22 % lo hicieron con alguna dificultad, el 28 % aportó muy pocos aspectos y el 43 % no llegó a formar una definición correctamente.

Las preguntas dirigidas a determinar ideas principales y secundarias e identificar semejanzas y diferencias arrojaron los mismos resultados, el 28 % fue capaz de realizarlo de manera completa y medianamente correcta, y el 72 % muy poco o nada, es decir que no pueden distinguir entre ideas principales y secundarias de un texto para realizar resúmenes y nombrar semejanzas y diferencias entre conceptos.

Los resultados mencionados con anterioridad fundamentan los obtenidos en las preguntas dirigidas a la aplicación del conocimiento para dar solución a problemas. En ese sentido, solo el 7 % lo aplica correctamente, el 36 % lo ejecuta con dificultades que no le permiten obtener los resultados reales en los cálculos de los costos, y el 50 % no puede resolver los problemas de manera eficaz.

Con respecto a la toma de decisiones, casos en los que deben poner en práctica todas las habilidades del pensamiento y todos los conocimientos adquiridos, los resultados se corresponden con los anteriores ya que solo el 7 % toma decisiones eficaces, el 36 % lo hace con algún grado de dificultad, y el 57 % no llega a proponer una decisión.

Esto en términos de cantidad de respuestas correctas, pero al evaluar la calidad de estas, se pudo constatar que las definiciones de los diferentes términos eran repetitivas, aunque contenían los aspectos esenciales, carecían de coherencia, las mayores dificultades estuvieron dadas en las preguntas de análisis y comparaciones, así como en la identificación de los elementos del costo, su clasificación y comprensión de los sistemas de costeo.

### ***Empleo de herramientas didácticas para el desarrollo del pensamiento eficaz en el estudio de caso***

Con estos resultados iniciales se comenzaron a aplicar en clases las herramientas didácticas para desarrollar el pensamiento eficaz, las cuales serán útiles a los estudiantes, no solo en esta materia, sino en todas. Las actividades aplicadas fueron las siguientes:

- *Construcción de la prueba:* para que los estudiantes desarrollen la habilidad de crear se les proporciona, como elemento de partida, un contenido específico (gastos indirectos) y se les motiva a proponer una prueba de diez preguntas relacionadas con el tema. Posteriormente se intercambian las pruebas realizadas entre los compañeros y se les indica que las resuelvan

para que finalmente cada uno evalúe el resultado reflejado en su instrumento de manera pública, argumentando la calificación y las respuestas asignadas.

- *Trabajo en equipo:* se divide la clase en grupos y se solicita que cada uno formule un problema sobre el tema asignado previamente por el docente y se lo intercambien con los demás grupos; todos los grupos resolverán los problemas y luego se expondrán las respuestas, seleccionando los aspectos relevantes y los errores en cada una para propiciar un debate.
- *Inicio conjunto:* las clases se inician de forma conjunta docente-estudiante con preguntas sobre el contenido anterior. La orientación la realiza el docente con un orden lógico lo cual permite que los estudiantes manifiesten y expresen el grado de conocimiento adquirido, para guiar así la introducción de la clase. Para dar inicio, también se construyen mapas conceptuales, en conjunto, que contengan los contenidos impartidos, este instrumento les sirve además en el aprendizaje.
- *Solución de problemas:* se presenta a los estudiantes problemas de poca complejidad sobre los contenidos con distintas sugerencias de solución y se les da la opción a cada quien de elegir la que considera mejor, se comentan las ventajas y desventajas de cada propuesta, para incentivar la creación de criterios y la tolerancia a los ajenos.
- *Estudio de casos:* se proporciona un caso que contenga los elementos necesarios para implementar un sistema de costeo, se dividen los estudiantes en equipos de trabajo y se les solicita que den solución al problema planteado, poniendo en práctica los conocimientos adquiridos y desarrollando la toma de decisiones.

Una vez se termina de impartir los temas, se procede a aplicar el cuestionario para el diagnóstico final, conformado de igual manera que el inicial. A continuación se presentan los resultados:

**Tabla 2. Diagnóstico final de habilidades del pensamiento**

<i>Habilidades</i>	<i>Mucho</i> (%)	<i>Medio</i> (%)	<i>Poco</i> (%)	<i>Nada</i> (%)
Construcción de conceptos	28	43	14	14
Determinar ideas principales y secundarias	36	50	14	-
Identificar semejanzas y diferencias	36	43	21	-
Resolución de problemas	43	50	7	-
Toma de decisiones	21	43	14	21

Fuente: elaboración propia

El 28 % de los estudiantes elaboró conceptos muy acertados, el 57 % lo hizo con algún grado de dificultad y solo el 14 % no logró elaborarlos de manera adecuada. Al determinar ideas principales y secundarias, el 36 % lo hizo de manera correcta y el 64 % con algún grado de dificultad u obviando algunas de ellas, de igual manera el 36 % logró identificar semejanzas y diferencias entre diversas definiciones y sistemas de costeo, mientras que el 64 % lo pudo hacer solo de manera parcial. Del total de estudiantes el 43 % dio respuesta correcta a problemas y el 57 % lo realizó con dificultad, mientras que en relación con la toma de decisiones, el 21 % la llevo a cabo correctamente, mientras que el 57 % lo hizo, pero no de manera acertada, solo el 21 % no fue capaz de tomar decisiones.

La calidad de las respuestas mejoró con respecto al diagnóstico inicial, los alumnos fueron capaces de diferenciar conceptos y determinar ventajas y desventajas entre los diferentes métodos de costeo, así como identificar los elementos del costo, lo cual permite determinar de manera correcta su cálculo.

## **Discusión**

Diversos son los análisis y experiencias que se han centrado en la mejora de la formación del profesional del área económica y contable (Ron, 2002; Beltrán, Pereira y Sáez, 2011; Ibarrondo, 2011; Patrón y Cisneros-Cohernour, 2013; Alfaro, Rodríguez y Amorrortu, 2014; Roncancio, Mira y Muñoz, 2017). Estos se han ocupado de aspectos diversos vinculados a la motivación, aumento y calidad del aprendizaje, desarrollo de competencias genéricas o específicas en dicha rama, perfeccionamiento del desempeño en los entornos preprofesionales y de trabajo, preparación para la labor en equipos, entre otras. No obstante, no abundan trabajos que se dediquen a la mejora del pensamiento eficaz y crítico del alumnado; predominan enfoques y perspectivas que enfatizan más en lo técnico operacional que en lo reflexivo integral, como lo es precisamente la cuestión referida al pensamiento eficaz y su relevancia para el aprendizaje de los profesionales en formación.

Al respecto se considera que “existen reparos centrados en una educación contable orientada excesivamente hacia el mercado laboral, relegando la búsqueda de una formación integral, desconociendo la complejidad de problemas que debe afrontar el contador público en su ejercicio diario” (López, 2012, p. 259). Al valorar la necesidad de superar la formación estrecha, “tubular”, de los profesionales de contaduría, se ha señalado la importancia de una formación más amplia, integral, “panorámica” “epistemológica”, recalcando que

[...] las facultades de Contabilidad tienen que aplicar procesos educativos que permitan al estudiante comprender con rigor los hechos de la sociedad y de la empresa para la óptima gestión de las mismas; de lo contrario, su formación estará orientada al conocimiento y aplicación de normas de contabilidad, que limitan su preparación creativa e innovadora de las teorías susceptibles a ser mejoradas. (Torres y Lam, 2012, p. 33)

Una acción para esta mejora de la formación del contador supone atender el perfeccionamiento de los currículos. Al respecto se ha planteado que:

Para lograr la formación de un profesional que responda a las condiciones actuales, se requiere la reconfiguración de una alternativa curricular que supere las repercusiones adversas y negativas, orientada a la comprensión de la complejidad de esta realidad y a la reflexión y problematización del conocimiento contable. Considerando la de-construcción y re-construcción curricular, cambiando precisamente el paradigma formativo actual, retomando las características del contexto internacional, en busca de un modelo crítico, con una estructura pedagógica y didáctica claramente definida; características que ofrece el currículo centrado en la solución de problemas inspirado en un modelo social enmarcado en el paradigma del pensamiento complejo. (Benítez, 2012, p. 18)

Lo anterior se vincula estrechamente a lo concebido por la Federación Internacional de Contadores (FIC), quienes han establecido una Norma Internacional de Formación para esta profesión, integrada por cinco tipos de habilidades que deben poseer los contadores, y en las que incluye, en primer lugar, las habilidades intelectuales, entendidas como aquellas que “permiten que un contador profesional pueda resolver problemas, tomar decisiones y ejercitar su buen juicio en situaciones organizacionales complejas” (FIC, 2008), resultado de una formación integral, compuesta por:

- a) La habilidad de localizar, obtener, organizar y entender la información transmitida por fuentes humanas, impresas o electrónicas;
- b) La capacidad de plantearse preguntas, para la investigación, el pensamiento lógico y analítico, el razonamiento y análisis crítico; y
- c) La habilidad de identificar y resolver problemas no estructurados que pueden darse en escenarios desconocidos. (FIC, 2008, p. 44)

Unido a esto, otra acción (que se complementa y debe interrelacionarse con la anterior) es la relacionada con la actividad del docente y la innovación en el aula. Al respecto se ha expresado que el profesor debe realizar conscientemente actividades en el proceso de enseñanza-aprendizaje que conduzcan a que el contador “deba ser competente para comunicar eficientemente sus ideas, anticipar y crear oportunidades, propender a una formación continua, poseer cualidades de líder, pensamiento crítico y estratégico” (Maida y Pérez, 2011, pp. 7-8).

En este sentido, en el caso de la presente investigación y experiencia se pudo constatar que los resultados obtenidos en la aplicación del diagnóstico inicial referido al pensamiento eficaz de los estudiantes evidenciaron indicadores bajos, aspecto que coincide con estudios similares (Jaime y Ossa, 2016) y que refleja la necesidad de desarrollar programas y acciones como estas en todas las asignaturas y desde los niveles iniciales de educación.

Para desarrollar el pensamiento de los estudiantes, resulta vital que los docentes utilicen las estrategias de aprendizaje como instrumentos a favor, que comprendan el papel que desempeñan como mediadores en el despliegue del proceso de pensamiento de los alumnos, tal como lo manifiestan Pérez y Beltrán (2014) y Betancourth (2015).

Las estrategias y procedimientos didácticos para propiciar esta finalidad son diversos. Una muestra de ello es, por ejemplo, emplear el llamado aprendizaje basado en proyectos y su contribución al desarrollo de un pensamiento eficaz, crítico y reflexivo que aporte al desenvolvimiento de las habilidades intelectuales de este tipo de estudiantes (Malpartida, 2018).

En la institución en la cual se realizó la investigación, a los estudiantes de contaduría se les dificulta en gran medida, la construcción de conceptos, determinar las ideas principales y secundarias de un contenido, así como identificar semejanzas y diferencias entre dos o más aspectos, concordando con los resultados obtenidos por López et al. (2016).

El desarrollo del pensamiento de los estudiantes, que utilice estrategias y herramientas que les permitan resolver problemas, tomar decisiones oportunas y razonar sobre posibles soluciones en beneficio de la comunidad es de vital importancia. En el diagnóstico inicial el promedio de respuestas correctas obtenido fue del 59 % mientras que en el diagnóstico final fue del 79 %, lo que comprueba una mejoría del 20 % en los conocimientos de los estudiantes con la aplicación de las herramientas didácticas utilizadas en las clases durante el semestre.

Para lograr resultados similares se debe contar con la participación y compromiso, no solo de los estudiantes sino también de los docentes, pues hay que tener presente que estos tienen un papel determinante en esta tarea. Como lo manifiestan López et al.,

Desarrollar las habilidades de pensamiento requiere de un proceso largo de aprendizaje y trabajo constante. Los docentes deben estar preparados para enfrentar este reto, por lo que la preparación profesoral pasa a ser un punto de primer orden en todas las estrategias que se apliquen en el campo de la educación [...] (López et al., 2016, p. 3)

## **Conclusiones**

De acuerdo con Suárez y Contreras (2012), “[e]s necesario que la profesión contable dé un giro de ciento ochenta grados para soportar los cambios económicos que surgen constantemente en el mundo” (Suárez y Contreras, 2012, p. 186). No obstante, ello no es solo una cuestión de enseñanza y formación, también supone superar las “colonizaciones contables” del pensamiento científico que operan a nivel global –en especial en nuestra región– y avanzar hacia una reconceptualización teórica más abarcadora, integral y comprometida con lo social del marco teórico de dicha disciplina científica (Franco, 2018).

En ese complejo pero necesario camino, el desarrollo del pensamiento eficaz en la formación de los profesionales en la actualidad constituye una de las competencias esenciales. Como conclusión del trabajo realizado y en correspondencia con la finalidad trazada de desarrollar el pensamiento eficaz mediante la aplicación de procedimientos didácticos direccionados al desarrollo de tal tipo de pensamiento en los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Regional Autónoma de Los Andes, Puyo, Ecuador, a través de las materias de Procesos Contables de Empresas Industriales I y II, se logró contribuir a mejorar el nivel de aprendizaje del alumnado no solo para memorizar los contenidos de las diferentes materias, sino y sobre todo, a comprenderlos.

En función del material estudiado, se emplearon procedimientos y actividades que, aplicadas en la enseñanza de la disciplina contable, posibilitaron una mejor comprensión de los contenidos. Con estos se destacaron –tal como propuesto– la motivación y la vinculación con la práctica de las temáticas abordadas, lo que permitió a los estudiantes incrementar su aprendizaje basado en el conocimiento y en el trabajo interactivo entre alumnos y profesor.

Consideramos como una cuestión a atender y fortalecer para elevar la efectividad de tales procedimientos, el hecho de que esto debe ir acompañado de capacitaciones a los docentes sobre el pensamiento eficaz y las estrategias que pueden emplear para fomentarlo en los estudiantes, tal que el profesorado obtenga mayores conocimientos y entendimiento sobre el papel que juega en la formación de los profesionales.

La sociedad actual requiere y exige del compromiso por parte de los docentes universitarios para que desarrollen el aprendizaje de los alumnos mediante el pensamiento crítico y eficaz.

## **Referencias**

Alfaro J., Rodríguez, V., y Amorrortu, I. (2014). Desarrollo de competencias y habilidades a través de proyectos basados en empresas reales: Análisis en asignaturas de Dirección de Operaciones.

- Educade. Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas*, (5), 19-31. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=4931757>
- Andreu-Andrés, M., y García-Casas, M. (2014). Evaluación del pensamiento crítico en el trabajo en grupo. *Revista de investigación educativa*, 32(1), 203-222.
- Beltrán, J., Pereira, J., y Sáez, J. (2011). Aplicación práctica de técnicas docentes para Contabilidad Financiera. *Educade, Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas*, (2), 3-34. Recuperado de: <http://www.educade.es/docs/02/01-beltran.pdf>
- Benítez, D. (2012, octubre 3-5). Enfoque curricular dentro del paradigma del pensamiento complejo, para el programa de contaduría pública en Colombia. En J. Adam (Presidencia), *XVII Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática*. Universidad Nacional Autónoma de México, Ciudad de México, México. Recuperado de: <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xvii/docs/L05.pdf>
- Betancourth, S. (2015). Desarrollo del pensamiento crítico en docentes universitarios. Una mirada cualitativa. *Revista Virtual Universidad Católica del Norte*, (44), 238-252. Recuperado de: <http://nnn.redalyc.org/articulo.oa?id=194238608017>
- Federación Internacional de Contadores (FIC). (2008). *Manual de los pronunciamientos internacionales de formación*. Nueva York: Federación Internacional de Contadores. Recuperado de: [http://www.ifac.org/system/files/downloads/SpanishTranslation\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Formacion\\_2008.pdf](http://www.ifac.org/system/files/downloads/SpanishTranslation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf)
- Franco, R. (2018). Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo intelectual y ciencia propia. *Revista Científica General José María Córdova*, 16(22), 133-161. <http://dx.doi.org/10.21830/19006586.325>
- García, M., González, C., y Cedeño, M. (2016). El arte como herramienta para favorecer el desarrollo del pensamiento crítico en preescolares. *Revista Internacional de Educación Preescolar e Infantil*, 1(2), 47-55. Recuperado de <http://journals.epistemopolis.org/index.php/eduinfantil/article/view/926>
- Guerrero Romera, C., y Miralles Martínez, P. (2017). Dimensiones e indicadores para el análisis de la influencia del pensamiento creativo en la formación del pensamiento histórico. *CLIO, History and History Teaching*, (43), 11-23. Recuperado de [http://clio.rediris.es/n43/articulos/monografico2017/monografico2017\\_1.pdf](http://clio.rediris.es/n43/articulos/monografico2017/monografico2017_1.pdf)
- Ibarrondo, P. (2011). Práctica empresarial y desarrollo de habilidades en el aprendizaje de la Contabilidad de Gestión. *Educade, Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas*, (2), 35-50. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3965276>
- Jaimes, A., y Ossa, C. (2016). Impacto de un programa de pensamiento crítico en estudiantes de un liceo de la Región del Biobío. *Pensamiento Educativo*, 53(2), 1-11. <http://doi.org/10.7764/PEL.53.2.2016.6>
- López, B., García, I., Hernández, M., López, B., López, M., y Barbies, A. (2016). El pensamiento crítico-analítico en estudiantes del área de Biología de la Universidad de Guayaquil, Ecuador. *Edumecentro*, 8(3), 38-51. Recuperado de: [http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S2077-28742016000300004](http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2077-28742016000300004)
- López, L. (2012). Estándares internacionales y educación contable. *Apuntes del Cenes*, 55(32), 239-261. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4737426.pdf>

- Maida, A., y Pérez, G. (2011). *La formación del criterio profesional del contador y su importancia en el campo laboral* (Trabajo de investigación). Universidad Nacional de Cuyo, Mendoza, Argentina. Recuperado de: [http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5296/maida-laformacindel-criterioprofesional.pdf](http://bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5296/maida-laformacindel-criterioprofesional.pdf)
- Malpartida, J. (2018). *Efecto del aprendizaje basado en proyectos en el logro de habilidades intelectuales en estudiantes del curso de Contabilidad Superior en una universidad pública de la región Huánuco* (Tesis de maestría). Universidad Peruana Cayetano Heredia. Lima, Perú. Recuperado de: [http://repositorio.upch.edu.pe/bitstream/handle/upch/1515/Efecto\\_MalpartidaMarquez\\_Jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://repositorio.upch.edu.pe/bitstream/handle/upch/1515/Efecto_MalpartidaMarquez_Jose.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Manero, C., y Hermosilla, J. (2009). *Desarrollo del pensamiento eficaz y productivo*. (Tesis de pregrado). Universidad Academia de Humanismo Cristiano. Santiago, Chile. Recuperado de: <http://bibliotecadigital.academia.cl/bitstream/handle/123456789/1944/tpeb720.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Patrón, R., y Cisneros-Cohernour, E. (2013). Requerimientos de las Pymes para la formación de contadores profesionales en el contexto actual. *Educade, Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas*, (4), 97-110. Recuperado de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/4534939.pdf>
- Pérez Sánchez, L., y Beltrán Llera, J. (2014). Estrategias de aprendizaje. Función y diagnóstico en el aprendizaje adolescente. *Padres y Maestros / Journal of Parents and Teachers*, (358), 34-39. Recuperado de <https://revistas.upcomillas.es/index.php/padresymaestros/article/view/4086/4014>
- Roca, J. (2013). *El desarrollo del pensamiento crítico a través de diferentes metodologías docentes en el grado de Enfermería* (Tesis doctoral). Universitat Autònoma de Barcelona. Barcelona, España. Recuperado de: [https://ddd.uab.cat/pub/tesis/2013/hdl\\_10803\\_129382/jr11de1.pdf](https://ddd.uab.cat/pub/tesis/2013/hdl_10803_129382/jr11de1.pdf)
- Ron, G. (2002). Algunas estrategias de enseñanzas-aprendizaje aplicadas a la contabilidad. *Escritos Contables*, (43), 59-73. Recuperado de: [http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/scielo.php?script=sci\\_arttext&pid=S1514-42752002001100003&lng=es&nrm=iso](http://bibliotecadigital.uns.edu.ar/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1514-42752002001100003&lng=es&nrm=iso)
- Roncancio, A., Mira, G., y Muñoz, N. (2017). Las competencias en la formación del profesional contable: una revisión de las posturas institucionales y educativas en Colombia. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(2), 83-103. <https://doi.org/10.18359/rfce.3070>
- Rueda-Delgado, G. (2010). El papel de la contabilidad ante la actual realidad económica, social y política del país. Más allá de la convergencia de prácticas mundiales. *Cuadernos de Contabilidad*, 11(28), 149-169. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3643491.pdf>
- Sánchez, M., y López, O. (2016). Aplicación del software CmapTools en estudiantes universitarios para desarrollar pensamiento crítico. *Innoeduca. International Journal of Technology and Educational Innovation*, 2(1), 54-63. <http://dx.doi.org/10.20548/innoeduca.2016.v2i1.1037>
- Suárez, A., y Contreras, I. (2012). La formación integral del contador público colombiano desde la expectativa internacional: un análisis a partir de los estándares de educación IES. *Gestión & Desarrollo*, 9(1), 175-186. Recuperado de [https://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/011\\_contadorpublico.pdf](https://www.usbcali.edu.co/sites/default/files/011_contadorpublico.pdf)
- Swartz, R., Costa, A. Beyer, B., Reagan, R., y Kallick, B. (2008). *El aprendizaje basado en el pensamiento*. Madrid, España: Ediciones SM.

Torres, C., y Lam, A. (2012). Los fundamentos epistemológicos de la contabilidad y su incidencia en la formación competitiva del contador público. *Sotavento M.B.A.*, (19), 32-50. Recuperado de <http://revistas.uexternado.edu.co/index.php/sotavento/article/download/3339/2989>

Zúñiga, M. (2012). Los estudiantes universitarios del siglo XXI en México: de la pasividad a la autonomía y al pensamiento crítico. *TESI*, 13(2), 424-440. Recuperado de [http://campus.usal.es/~revistas\\_trabajo/index.php/revistatesi/article/download/9021/9265](http://campus.usal.es/~revistas_trabajo/index.php/revistatesi/article/download/9021/9265)

## **Anexo 1.**

Cuestionario para el diagnóstico del pensamiento eficaz en estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría en la Universidad Regional Autónoma de los Andes (Uniandes) de la extensión Puyo, Ecuador

### **Generalidades**

1. Distinga entre los términos: contabilidad de costo, contabilidad gerencial y contabilidad financiera.
2. Diferencie los términos costos y gastos.
3. Defina costo primo, costo de conversión y costo de fabricación.
4. ¿Cómo se integra el estado conjunto de costo de producción?

### **Control y contabilización de los elementos del costo**

5. ¿Cuáles son los elementos del costo de producción? Defínalos.
6. Describa el flujograma para el control de materias primas, mano de obra y costos generales, desde su adquisición hasta su transformación en artículo terminado.
7. Relacione las formas de producción con los sistemas de costeo tradicionales.
8. Mencione los sistemas de costeo y exponga sus características fundamentales.
9. ¿Cuáles son las técnicas de valuación de la materia prima para su control?
10. Defina la producción equivalente. ¿Por qué es necesaria?
11. ¿Qué son costos estimados y costos estándar?
12. ¿Cuáles son las bases para incorporar los costos estimados a la contabilidad? Mencione tres.
13. ¿Cuáles son las principales cuentas que se utilizan dentro del procedimiento contable de los costos estimados?
14. ¿Cuáles son los objetivos de los costos estándar? Mencione tres.
15. ¿Cuáles son las diferencias substanciales entre los costos estimados y estándar? Mencione tres.