

# CONTABILIDAD DE COSTES: UNA VISIÓN DE LA REALIDAD EMPRESARIAL

Fernández González, Mónica<sup>1</sup>, González Gaspar, Sara<sup>2</sup>

1: Departamento de Dirección de Empresas  
Facultad de Ciencias Sociales  
Universidad Europea de Madrid  
C/Tajo s/n  
e-mail: monica.fernandez@uem.es, web: <http://www.uem.es>

2: Departamento de Dirección de Empresas  
Facultad de Ciencias Sociales  
Universidad Europea de Madrid  
C/Tajo s/n  
e-mail: sarag.gaspar@uem.es, web: <http://www.uem.es>

**Resumen.** *El objetivo de este documento es proporcionar una visión de una actividad interactiva en el aula que pretende fomentar en los alumnos habilidades tales como la gestión del tiempo, la autonomía, la toma de decisiones, la capacidad analítica y un espíritu emprendedor tan relevante en la sociedad del siglo XXI. La actividad se centra, en última instancia, en el análisis de los costes e ingresos de empresas del mundo real para intentar analizar la contabilidad desde una perspectiva más interna de la empresa y como complemento a la contabilidad financiera que ofrece una visión más externa.*

**Palabras clave:** Habilidades, Contabilidad de costes, Toma de decisiones.

## 1. INTRODUCCIÓN

La actividad que se describe es una experiencia piloto que ha sido llevada a cabo en un grupo de alumnos que están actualmente en segundo curso del Grado en Dirección y Creación de Empresas.

En concreto se expone el diseño y aplicación práctica, durante un curso académico, de una actividad basada en la metodología del Aprendizaje Basado en Problemas, en adelante ABP y en parte también en el Aprendizaje Cooperativo, en la asignatura Contabilidad de Costes, impartida en dos grupos distintos que cursan sus estudios en el campus de Villaviciosa de Odón.

Desde el punto de vista metodológico, la adaptación de las enseñanzas universitarias a las directrices del EEES impone la transformación de los sistemas educativos basados en la actividad docente del profesor, en un sistema basado en el aprendizaje del alumno. Este nuevo paradigma en la educación exige a los docentes un esfuerzo continuo por la innovación y a adoptar metodologías de enseñanza-aprendizaje que confieran al alumno un papel activo, a la vez que permiten el desarrollo de capacidades y habilidades decisivas para el ejercicio profesional. Así, como comentábamos más arriba, se ha decidido introducir como metodología de enseñanza, el ABP en combinación con el aprendizaje cooperativo, el cual parte del principio de usar problemas o situaciones a resolver como forma inicial para la adquisición e integración de nuevos conocimientos. El objetivo fundamente de esta iniciativa es conseguir que los alumnos se motiven, estimulando para ello su participación activa en la experiencia.

Este trabajo se ha estructurado de la siguiente forma: En los apartados 2 y 3 se describen el ABP y el aprendizaje cooperativo, indicando sus características básicas, elementos y dinámica y se especifican los objetivos de la asignatura Contabilidad de Costes, justificando la adopción del ABP y aprendizaje cooperativo como metodología docente en combinación con las clases magistrales. En el apartado 4 se explica la actividad innovadora llevada a cabo en el curso 2011/12, su planificación y resultados obtenidos. Finalmente, en el apartado 5, se presentan las principales conclusiones y las líneas de actuación a seguir en experiencias futuras.

## **2. APRENDIZAJE BASADO EN PROBLEMAS Y EL APRENDIZAJE COOPERATIVO.**

El ABP comenzó en la Escuela de Medicina de la Universidad de McMaster durante las décadas de los 60 y 70 y ha ido evolucionando y adaptándose a las necesidades de las diferentes áreas en la que se ha ido introduciendo.

El ABP constituye un ejemplo de método docente en el que el alumno es protagonista de su propio aprendizaje. El método consiste en la resolución de un problema que previamente ha planteado el docente y en la búsqueda de la respuesta al mismo, el alumno tendrá que investigar, entender e integrar conceptos básicos de la asignatura. Los alumnos, en grupo, de forma autónoma pero guiados por el profesor irán adquiriendo competencias para planificar y tomar decisiones que le permitan al final, resolver el problema de forma adecuada. El objetivo es que el alumno vaya descubriendo lo que necesita conocer para avanzar en la resolución ya que inicialmente no tiene ni los suficientes conocimientos ni habilidades que le permitan de forma efectiva resolver el problema. El objetivo es que el alumno vaya descubriendo por sí mismo los conocimientos necesarios y adoptar las habilidades para la resolución del problema ya que no los ha adquirido previamente.

El ABP tiene un enfoque eminentemente práctico y sus elementos básicos son:

- El estudiante: centro de la actividad docente.
- El profesor: director y moderador del proceso de aprendizaje.
- El problema: elemento básico para generar el estímulo del aprendizaje y que permite la generación de competencias.
- La tutoría: ámbito principal del método docente.
- La evaluación: análisis del grado de consecución de los objetivos educativos.

Es muy amplia la literatura que menciona las competencias que el alumno trabaja y desarrolla a través del ABP entre las que se encuentran:

- Resolución de problemas.
- Toma de decisiones.
- Habilidades de comunicación.
- Habilidades de trabajo en grupo.
- Desarrollo de actitudes y valores.
- Identificación de problemas relevantes del contexto profesional.
- Pensamiento crítico.
- Habilidades de evaluación y autoevaluación.

Además, otros autores como Benito y Cruz (2005), establecen que el ABP favorece el desarrollo de la creatividad y la capacidad de razonamiento eficaz.

En el ABP el profesor, al contrario de lo que ocurre en los métodos docentes tradicionales, presenta primero el problema y posteriormente se identifican las

necesidades de aprendizaje, se busca la información necesaria para en última instancia regresar al problema. En el recorrido que realicen los alumnos desde el planteamiento original del problema hasta su solución, trabajan de manera colaborativa en grupos, desarrollando habilidades y competencias que en el método convencional expositivo difícilmente podrían ponerse en acción (Exley y Dennick, 2007).

El Aprendizaje Cooperativo es un método docente que utiliza el trabajo conjunto de los miembros de pequeños grupos de alumnos para maximizar el aprendizaje. El profesor planifica la tarea a realizar y los alumnos la desarrollan de forma colectiva, coordinada e interdependiente.

El núcleo del aprendizaje cooperativo consiste en que los alumnos trabajen juntos para completar una tarea donde se preocupan tanto de su aprendizaje como del de sus compañeros.

Este enfoque reúne todas las características de un enfoque de la enseñanza centrada en el alumno. Es éste el que tiene que actualizar sus recursos y sus conocimientos para resolver una tarea en la que va a tener que contar con los recursos de otros compañeros. Este elemento garantiza el desarrollo de habilidades básicas de relación importantes para el desempeño laboral, y además exige del alumno que se comprometa con su propio proceso de aprendizaje; lejano, de este modo, del papel pasivo al que está más acostumbrado. (Narcea s,a de Ediciones)

### **3. INCORPORACIÓN DEL APRENDIZAJE BASADO EN PROBLEMAS Y EL APRENDIZAJE COOPERATIVO EN LA ENSEÑANZA DE LA ASIGNATURA CONTABILIDAD DE COSTES**

El objetivo principal fijado para la asignatura Contabilidad de costes, asignatura obligatoria de 6 créditos impartida en el segundo curso del grado en dirección y creación de empresas, es proporcionar al alumno los conocimientos contables específicos para la toma de decisiones en el ejercicio de su profesión. El objetivo específico se centra en la recogida de información procedente de la contabilidad, para colaborar en la preparación de información económica útil que permita un mejor diagnóstico empresarial. Además, la asignatura pretende desarrollar unas competencias generales tales como capacidad de organización, planificación, responsabilidad y resolución de problemas y a su vez unas competencias específicas entre las que se encuentran el realizar análisis estratégicos y plantear soluciones creativas adaptadas a la situación de la empresa y su entorno, conocer y comprender las áreas funcionales de la empresa y aplicar las distintas herramientas disponibles en cada una de ellas (Finanzas, Contabilidad, RRHH, Marketing y Producción). Así como conocer las principales relaciones existentes entre ellas, también estaría el utilizar e interpretar las herramientas técnicas e informáticas necesarias para la administración eficaz y eficiente de una empresa y por último el tomar decisiones para el diseño y puesta en marcha de un Plan de Empresa: Viabilidad comercial; Viabilidad económico-financiera y Viabilidad técnica

En el contexto de referencia consideramos que resulta muy adecuado la incorporación del ABP y también el aprendizaje cooperativo como metodología complementaria a la

enseñanza tradicional ya que en la práctica los alumnos que pueden estar al frente de empresas como gerentes o directores necesitarán tomar decisiones y en este sentido el ABP les va a permitir enfrentarse a problemas cotidianos del mundo empresarial y su vez se centra en la adquisición de unas competencias que les permitan poner en marcha sus propias empresas.

Se ha decidido mantener enseñanza tradicional y combinarla con la metodología del ABP y el aprendizaje cooperativo debido fundamentalmente a cuestiones de organización docente y razones metodológicas. La primera de las cuestiones se centra en el compromiso docente asumido para cumplir un programa amplio y ajustado al curso académico, lo que supone una limitación a la búsqueda autónoma del conocimiento por parte del alumno, lo que determina que el proceso de enseñanza esté mucho más dirigido mediante la explicación por parte del profesor de conceptos básicos y la recomendación de materiales de referencia que sirvan de apoyo. La segunda de las razones se basa en considerar que el ABP y aprendizaje cooperativo en combinación con la enseñanza tradicional, a través de las clases magistrales, permitirá motivar al alumno y se convertirá en estímulo de conocimiento lo que propiciará un aprendizaje más activo y comprometido por parte de los estudiantes y fomentará el sentimiento de grupo.

#### **4. DESCRIPCIÓN DEL PROCESO DIDÁCTICO: PLANIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA Y DESARROLLO PRÁCTICO EN EL GRUPO PILOTO.**

La experiencia piloto se ha desarrollado durante el curso que está finalizando aunque se quiere mejorar, completar la misma y hacerla extensible a otros grupos de alumnos. En este año se elaboró la planificación docente de la asignatura Contabilidad de Costes bajo los principios de la metodología ABP en combinación con la clase tradicional. En este sentido, se realizaron varias actividades en las que el alumno tanto en clase como fuera de ella, tenía que intentar analizar una empresa de la vida real para detectar el proceso productivo de la empresa, los costes que manejaba, los productos que tenía, los ingresos obtenidos, la cuenta de resultados analítica, etc.

En esta actividad se ha diseñado un problema a nivel global, en el que aparecen todos los elementos que se describen a lo largo del curso. La iniciativa pretende que el alumno tenga una visión global de lo aprendido, demostrando la capacidad adquirida para entender los sistemas de costes que usan las empresas y que sirven para la toma de decisiones de la misma.

Las tareas realizadas se describen con detalle a continuación:

1. Diseño de los problemas que recrean escenarios formativos en correspondencia con los objetivos de aprendizaje de la asignatura. El objetivo del problema a nivel global es que el alumno se enfrente, de forma singular, a los elementos, características y factores claves de operaciones habituales en el ámbito de las empresas, lo que le permitirá centrarse en la búsqueda de la información contable relativa a las mismas desde un punto de vista interno de la empresa para poder llegar a ver en base a qué información se toman decisiones en las empresas.
2. Definición de las características de los nuevos roles de alumnos y profesor. El alumno debe asumir la responsabilidad activa de su propio aprendizaje y el profesor será un facilitador y conductor del mismo.
3. Diseño del plan de trabajo y establecimiento de pautas para su desarrollo. Se

establecen unas normas para la realización del trabajo en el que se indican a los alumnos y se les comunica vía oral y vía plataforma virtual, el contenido mínimo que tiene que tener su trabajo. A partir del diseño del plan de trabajo, comienza el trabajo en grupo, que se desarrolla en paralelo con las explicaciones habituales del profesor. En este sentido, los grupos, de cuatro componentes, se formaron a elección de los alumnos y posteriormente se comunicaron al profesor. Una vez se comunica el plan de trabajo se les comenta que a final del curso tendrán que entregar su trabajo y en algunos casos elegidos por el profesor, exponer el mismo. Los alumnos fueron teniendo tutorías con el profesor a medida que avanzaba el curso y tenían propuestas de solución. Igualmente se establece la fecha tope de entrega de los trabajos la cual coincide con las últimas semanas de curso.

4. Definición del método de evaluación del proceso de aprendizaje acorde con la nueva metodología aplicada. En consonancia con la metodología adoptada, en la que coexisten los principios del método de ABP con la clase magistral, se establece un sistema de evaluación de forma consensuada en el que se puede valorar el grado de competencias desarrolladas así como los conocimientos adquiridos. En este sentido se establece una evaluación continua en las que se valora la clase tradicional vía pruebas objetivas, participación en clase y resolución de cuestiones y casos planteados en el desarrollo normal de la actividad docente. Todo ello supondrá un 60% de la calificación final (50% pruebas objetivas y 10% las otras cuestiones) y el restante 20% se aplicará a los trabajos cooperativos los cuales se centran en los siguientes aspectos: capacidad para la resolución autónoma del problema, para trabajar en grupo, de autoaprendizaje, de toma de decisión así como la organización y planificación del trabajo.
5. Comunicación con los alumnos para recabar opiniones en relación a las actividades asociadas con el ABP. Se obtuvo un feedback oral de los alumnos que realizaron esta actividad y en general hubo una gran aceptación.

Como ya hemos mencionado, el primer día de clase, sin apenas introducción, se planteó a los alumnos el problema(s) que se resolvería a final de curso. Esta presentación sirvió para exponer el contenido y objeto de la asignatura, el nuevo plan de trabajo y sus normas, los plazos establecidos y el sistema de evaluación. Después de dedicar un espacio de tiempo a resolver dudas sobre la nueva metodología de trabajo y el sistema de evaluación, la impresión fue de una acogida favorable por parte de los alumnos.

A lo largo del curso y tras la realización de la primera prueba objetiva en el mes de diciembre, varios alumnos dejaron de asistir a clase pero no todos abandonaron el trabajo en grupo ya que mucho de ellos sí estaban motivados por el mismo.

Esta actividad permitió a los alumnos familiarizarse con la información de la que se nutre la toma de decisiones en una empresa, con la estructura y formato de las cuentas anuales propias de la contabilidad de costes y les sirvió para el por qué de la misma, su importancia, relevancia, etc.

En el desarrollo de la actividad nos hemos encontrado con la limitación temporal por el hecho de una no muy buena planificación por parte de los alumnos y debido a su estado embrionario y pionero ya que no se había hecho nunca una actividad similar, debemos ser capaces de mejorarla en futuras sesiones e ir ampliando sus objetivos y consiguiendo un incremento del grado de consecución de los mismos

## 5. CONCLUSIONES.

La innovación docente efectuada en la asignatura de Contabilidad de Costes mediante la incorporación de la metodología ABP y aprendizaje cooperativo como apoyo a la clase tradicional y en concreto dentro de la nueva metodología con la realización de una actividad completamente nueva, nos permite hacer una primera valoración satisfactoria de la experiencia piloto desarrollada durante el curso 2011/12, en relación a los objetivos planteados y a su viabilidad de aplicación.

Se ha apreciado un cambio progresivo de actitud en los alumnos a medida que iban desarrollando sus trabajos y no sólo eran personas que escuchaban una clase magistral. En este sentido, se ha incrementado la comunicación entre los alumnos entre sí y con el profesor permitiendo tener una relación más directa. La dedicación y esfuerzo de los alumnos ha ido en progresión y han salido unos proyectos de empresas realmente valiosos donde el alumno se metía de lleno en el interior de la misma y tomaba decisiones al respecto que sabía afectaban al resultado de la misma.

Existen algunos aspectos que se deben mejorar como son:

- Desempeño adecuado del rol de tutor conferido al profesor.
- Cumplimiento de los plazos de entrega.
- Mejora de la guía de apoyo para que oriente al alumno en el desarrollo de las tareas.
- Mejora del sistema de evaluación.
- Planteamientos adecuados que estén próximos a la realidad de las empresas.

No obstante, gran parte de los objetivos, previamente enumerados, se consiguieron y la satisfacción individual por parte del alumno es grande.

En resumen, el ABP y el aprendizaje cooperativo son métodos adecuados para su aplicación a la asignatura Contabilidad de Costes por su gran practicidad y donde se muestra el día a día de la realidad empresarial a la hora de la toma de decisiones. Consideramos que esta metodología debe ser aplicada sin descartar otras, como la clase magistral, ya que no todos los contenidos se pueden ajustar a la misma.

Como línea futura de actuación se podría plantear el conseguir mezclar a alumnos de dos grupos para el desarrollo de la actividad y así fomentar la mayor interrelación entre alumnos de la Universidad Europea de Madrid.

## REFERENCIAS

- Benito, A., & Cruz, A. (2005). *Nuevas claves para la docencia universitaria en el Espacio Europeo de Educación Superior*. Madrid: Narcea.
- Prieto, L. (2006). Aprendizaje activo en el aula universitaria: el caso del aprendizaje basado en problemas, *Miscelánea Comillas. Revista de Ciencias Humanas y Sociales*. Vol. 64, nº124, pp.173-196.
- Escribano, A. (2008). *El aprendizaje basado en problemas (ABP): una propuesta metodológica en Educación Superior*. Madrid: Narcea.
- Exley, K., & Dennick, R. (2007). *Enseñanza en pequeños grupos en Educación Superior*. Madrid: Narcea.

García, J. (2008). *El aprendizaje basado en problemas: una nueva perspectiva de la enseñanza en la universidad*. Murcia: Universidad de Murcia.

Santos, M y otros. (2009). *Práctica pedagógica para el desarrollo escolar y cultural*. Bogotá: Universidad Pontificia Javeriana, Facultad de Educación.

Sánchez, M. (2010). *Técnicas docentes y sistemas de evaluación en Educación Superior*. Madrid: Narcea.

Suárez C. (2010). *Aprendizaje cooperativo e interacción asincrónica textual en contextos educativos virtuales*. Sevilla: Universidad de Sevilla.