

**Análisis de los contenidos y las metodologías de los cursos de costos en los planes de estudio de los programas de Contaduría Pública en las universidades de Medellín**



**UNIVERSIDAD  
DE ANTIOQUIA**  
1803

*David Mauricio Serna Ocampo*  
*mao1710@hotmail.com*  
*CC. 1.128.417.751*

*Diana Patricia Urrego Marín*  
*dianis7020@yahoo.es*  
*CC. 1.020.423.388*

*Elizabeth Vargas Marín*  
*licha.v.m@hotmail.com*  
*CC. 63.437.226*

**María Isabel Duque Roldan**  
*Contadora Pública – Magíster en Ciencia Política*  
*Profesora-Investigadora*  
*Departamento de Ciencias Contables*  
*Universidad de Antioquia*  
*duqueroldan@gmail.com*  
*Asesora temática*

**Carlos Mario Ospina zapata**  
*Contador Público*  
*Profesor-Investigador*  
*Departamento de Ciencias Contables*  
*Universidad de Antioquia*  
*mospinaz@gmail.com*  
*Asesor Metodológico*

**UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS**  
**DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES**  
**2014**

## Resumen

El mundo, la forma de hacer negocios y la percepción de los costos en las empresas definitivamente han cambiado, todo este conjunto de cambios hace suponer que los medios, métodos y metodologías para impartir conocimientos en las Universidades y más aún las temáticas que se enseñan en éstas, deberían haberse adaptado buscando suplir y superar los efectos de dichos cambios, especialmente considerando que la Universidad debe propender por formar profesionales competentes, que sean capaces resolver los nuevos problemas que presentan las organizaciones. El objetivo de esta investigación será analizar los contenidos impartidos en los cursos de costos y las didácticas empleadas por los profesores que están al frente de los mismos en las Universidades de Medellín, determinando si están de acuerdo con los nuevos desarrollos de esta área de estudio de la profesión contable; todo esto a través del análisis de los micro currículos de los cursos. Los resultados obtenidos nos permiten concluir que las didácticas utilizadas y las temáticas abordadas no son tan dinámicas ni tan modernas como se esperaría, siguen destacándose el tablero y la clase magistral como el principal medio para comunicar, es decir prima el modelo pedagógico tradicional y en cuanto a temáticas, los cursos se centran en las metodologías de costeo tradicionales y poco profundizan en las denominadas nuevas metodologías de costeo.

## Palabras clave

Modelo pedagógico, didáctica, formación, currículo, micro-currículo, costos, metodología, contenidos, planes de estudio

## Introducción

En una institución de educación superior el esquema estructurado de áreas y asignaturas de un currículo se materializa en el plan de estudios, éste, diseñado estratégicamente pretende impartir formación académica propia de una disciplina, conjuntamente con la formación en otros aspectos importantes para el desarrollo de los profesionales. Dicha formación académica es la que suministrará los conocimientos, herramientas y experiencias necesarias que posteriormente permitirán a los profesionales insertarse a la vida laboral. Es por eso que se hace obligatorio que dichos conocimientos sean impartidos de manera idónea, tengan correspondencia con el entorno y sean útiles en la resolución de los problemas que enfrentará el futuro profesional.

En la actualidad las empresas han enfocado su estrategia en la creación de valor, por ende la información para la gestión y la acertada toma de decisiones se convierten en el corazón de las compañías, demandando una activa contribución de los profesionales. Por tanto se hace necesario que los contenidos de los planes de estudio del pregrado de Contaduría Pública específicamente en el área de costos, se adapten a los retos que el contexto le plantea.

El objetivo de este artículo en primera instancia será definir los conceptos básicos a abordar como son los modelos pedagógicos, el currículo, la educación superior y la formación contable en el área de costos y sus nuevos desarrollos, posteriormente el trabajo se centra en el análisis de los microcurrículos de los cursos de costos de las 8 universidades que hacen parte de la muestra identificando en ellos los aspectos organizacionales, el tiempo utilizado, la formación de los profesores que están al frente de los cursos y principalmente los contenidos, clasificándolos en tradicionales o modernos y desde allí, se empieza a configurar el “deber ser” a nivel micro curricular de las asignaturas en el área de costos. A su vez se busca determinar las características de las metodologías utilizadas actualmente dentro de las aulas de clase de manera que se pueda identificar el modelo pedagógico al cual se suscriben. Finalmente se presentan las conclusiones extraídas del análisis de los microcurrículos y se plantean los retos que debe enfrentar la academia para cumplir con su objetivo fundamental: formar profesionales que puedan resolver los problemas que enfrentan las organizaciones.

## Modelos pedagogicos, enfoques y concepciones

*Reflexionar sobre la educación impartida en las diferentes instituciones educativas del país, implica inevitablemente pensar en los modelos pedagógicos que la sustentan.*  
(Vásquez Cantillo, 2012)

A través de la historia, la pedagogía ha sido la forjadora de algunos modelos con los que ha tratado de hacer representaciones que per se, se contituyan como ideales de formación en el mundo de lo real, así pues los modelos pedagógicos son concebidos como propuestas que intentan reflejar la realidad, mediante paradigmas establecidos y que poseen como núcleo del proceso, al estudiante, a la estructuracion del currículo desde las necesidades, y concibe la pedagogia como aquella que se encarga de construir significados personales y sociales, otra definición que puede resultar interesante es la esgrimida por (Vásquez Cantillo, 2012, pág. 160), en la cual se afirma que *un modelo pedagógico es la representación de las relaciones que predominan en el acto de enseñar* es allí donde la triada maestro, alumno y conocimiento cobran significado.

Consecuentemente con los planteamientos anteriores, es de suponerse que para que los modelos pedagógicos, hubiesen podido tener éxito, necesariamente tuvieron que ser dinámicos y transformarse de la misma forma en que lo hace el mundo de lo real, precisamente debido a su proceso de transmutación autores como Flórez (citado por Gonzalez, 1999), lograron establecer la categorización que muestra cual ha sido su proceso evolutivo, clasificándolos en modelo tradicional, modelo conductista, modelo desarrollista y modelo social. A continuación se realizará una aproximación a cada una de las clasificaciones realizadas, para tratar de identificar cual es el modelo predominante actual en las universidades de Medellín

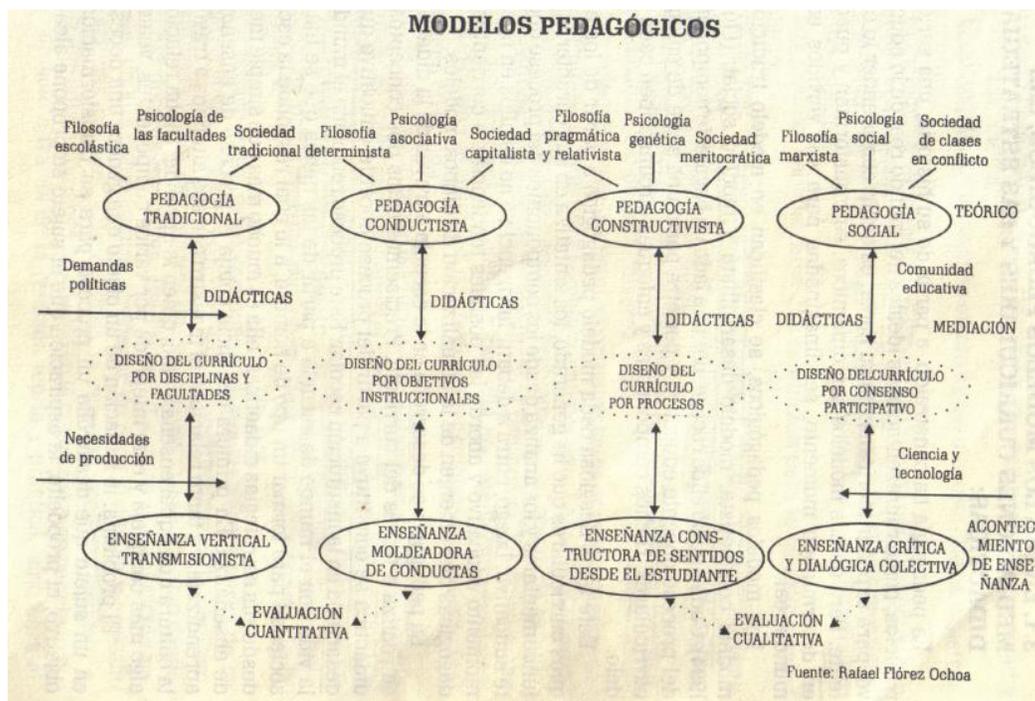
Haciendo una paráfrasis de (Gonzalez E. M., 1999, pág. 53), el modelo pedagógico tradicional se distingue por tener un enfoque moral, en el que prima el gusto por educar a los ciudadanos dentro de lo deberes, derechos y valores que son dictados por la iglesia, los contenidos son clásicos y enciclopédicos, *diseña currículos como un plan de estudios de tipo asignatura* (Gonzalez E. M., 1999, pág. 54) se utiliza como medio el pizarrón y la tiza y como método para evaluar, aspectos cuantitativos y lo que no podía faltar, el aprendizaje de memoria.

De otro lado, el modelo conductista es más pragmático, propio del sistema capitalista, en el que impera el individualismo y la instrucción personalizada, bajo este se capacita de forma técnica para el trabajo, el currículo se concibe como teoría, que orienta la práctica, por medio del cual se produce aprendizaje, *su plan de enseñanza está configurado por los objetivos educativos, las experiencias educativas y su organización* (Gonzalez, Upegui Velasquez, & otros, 2009), los medios cambian, esto debido a la revolución industrial y a las transformaciones que trajo consigo, ya no son la tiza y el tablero, son los libros, el cine, la imagen; no obstante no deja de lado concepciones como la moral, la religión y las disciplinas clásicas.

El modelo desarrollista por su parte, marca una tendencia diferente en el cual el currículo se observa como un cúmulo de experiencias, prima la pedagogía conceptual y el desarrollo del pensamiento con el fin de poder acceder a una estructuras de conocimiento más elaboradas, es decir el conocimiento científico, *el proceso de aprendizaje, prima sobre el de enseñanza* (Gonzalez E. M., 1999, pág. 62), sin duda alguna este modelo resulta interesante, puesto que lo que se busca es que el alumno aprenda a pensar, mientras que el maestro, sirve de guía para que éste lo pueda lograr, eso sin contar que su máxima se desprende de lo que dijo Dewey (citado por Gonzalez E. M., 1999, pág. 63) “aprender haciendo”, como quien dice, la práctica hace al maestro, para lo cual el estudiante deberá indagar, buscar, descubrir, si quiere desarrollar su conocimiento.

Por último la formación de personas altamente autónomas y críticas del papel que cada uno desenvuelve dentro de su entorno son la base principal del modelo pedagógico social, teniendo como referente la reflexión y la creatividad. Este modelo va en busca de alternativas que pretendan dar solución a diferentes problemas que atañen a la sociedad. La transformación de la sociedad es el estandarte de este modelo que incluye dentro de su proceso educativo el análisis de la realidad social, la cultura y los valores. Las experiencias de los alumnos se construyen a través de los problemas cotidianos, la conciencia social y política, buscando el desarrollo y adaptación de los alumnos dentro de la sociedad. Además este modelo pretende integrar el mundo de la escuela con el mundo de la vida, de tal manera que convergen los alumnos, docentes y padres de familia para la transformación de la sociedad en una más justa y vivible.

En el siguiente esquema, se puede observar un resumen detallado con cada uno de los modelos mencionados,



Fuente: (Gonzalez E. M., 1999)

## Consideraciones y conceptualizaciones temáticas

El análisis de los contenidos y las metodologías de los cursos de costos en los planes de estudio de los programas de Contaduría Pública en las universidades de Medellín, están acompañadas de un sinnúmero de conceptos y contextos que necesitan ser clarificados, para no hacer caer en un error al lector, por ello a lo largo del siguiente texto, se abordarán diferentes temáticas, todas ellas interrelacionadas entre sí, de ahí que surja la necesidad de hablar el mismo idioma; ejemplos claros de tal situación, se pueden vislumbrar en palabras como formación, pedagogía y didáctica, currículo, microcurrículo, plan de estudios y plan de formación, las cuales suelen usarse indiscriminadamente, son entendidas como sinónimos, pero para efectos del siguiente contenido, el significado puede variar, con respecto al contexto de la investigación.

Sin embargo, existen problemas a la hora de hablar de ciertas palabras, pues da la impresión de que siempre se hablara de lo mismo, y hasta cierto punto, es correcto aseverarlo, pues su enfoque es equivalente, pero definitivamente el significado no, por eso cuando hablamos de la siguiente triada surgen dudas, que a continuación serán aclaradas. La formación es concebida como el “ascenso a lo general” (Hegel citado por Álvarez de Zayas & González Agudelo, 2002), es decir es la construcción permanente del ser humano, donde se tienen en cuenta todas sus dimensiones, es personalizarlo. Por su parte la pedagogía estudia la formación en general de la personalidad de los hombres y mujeres integrantes de la sociedad. Es decir que a partir de la pedagogía se puede estudiar el proceso educativo visto desde una mirada general, reflexiva, crítica y sistematizada, donde se abarcan todas las instituciones que integran la sociedad, tales como las instituciones docentes, sociales, familiares, civiles, políticas entre otras (Álvarez de Zayas & González Agudelo, 2002, pag 26), en una frase, *la pedagogía es la ciencia, la tecnología y a la vez la técnica de la educación* (Castillejo & Colom, 1987).

De otro lado, se encuentra la didáctica, palabra que viene del griego “Didasko” y significa instruir, pues bien esta es concebida como una disciplina pedagógica normativa, por medio de la cual se tecnifica la enseñanza, deja de ser la generalidad y se convierte en la especificidad, no se abarcan todas las instituciones, sólo se abarca el proceso docente, en el cual surgen interrelaciones maestro, alumno y saber, es allí donde toman importancia algunos modelos pedagógicos que serán abordados con mayor profundidad más adelante.

Otro conjunto de palabras que genera confusiones y que a su vez se encuentra interrelacionada con las definiciones anteriores, es la compuesta por el currículo, microcurrículo, plan de estudios y plan de formación pues como bien lo afirman (Álvarez de Zayas & González Agudelo, 2002, pag 78) *la pedagogía se desarrolla en la escuela a través de la didáctica y se regula a través del currículo*, este último término juega un papel importante para el desarrollo de esta investigación, aunque puede confundirse con conceptos más generales o específicos como lo son los mencionados anteriormente, existen varias definiciones que pueden brindar una mejor orientación.

De acuerdo con el Ministerio de Educación Nacional (MEN):

El currículo es el conjunto de criterios, planes de estudio, programas, metodologías, y procesos que contribuyen a la formación integral y a la construcción de la

identidad cultural, nacional, regional y local, incluyendo también los recursos humanos, académicos y físicos para poner en práctica las políticas y llevar a cabo el proyecto educativo institucional.

Teniendo en cuenta lo expuesto, el currículo permite identificar y registrar los sucesos que se gestan en los centros educativos, crea un puente entre la institución y la sociedad, orienta la práctica pedagógica y facilita las respuestas a grandes interrogantes planteados por la educación, tales como ¿por qué?, ¿para qué?, ¿Cómo?, ¿cuando?, ¿con que enseñar?, y ¿qué y como evaluar? , (Araya Muñoz, 2008), entre otros.

De otro lado el microcurrículo no posee una definición por parte del Ministerio de Educación, pero es concebido por (Olaya, Garces Samudio, & otros, 1999) como “*el nivel estructural más definido y concreto del diseño curricular en el cual se consolida su filosofía y visión*”, como quien dice el micro-curriculo es el zoom que se le hace a cada una de las asignaturas del plan de estudios;

Otro vocablo que suele usarse sin distinción, es el plan de estudios el cual en efecto no significa lo mismo que el anterior y es definido por el MEN como *el esquema estructurado de las áreas obligatorias y fundamentales y de áreas optativas con sus respectivas asignaturas que forman parte del currículo de los establecimientos educativos*, así que se puede inferir que este es una subcategoría del currículo. Por su parte el plan de formación, es aquel encargado de sistematizar la oferta curricular desde la tarea más básica hasta los procesos docentes más elaborados, en palabras de (Alvarez de Zayas & Gonzalez Agudelo, 2002) *es la guía que concreta la selección, interpretación, combinación y distribución de la cultura institucional*. Aunque el plan de formación es un poco más amplio que el plan de estudios, estos dos conceptos ostentan la misma función, lo que significa que son excluyentes y es decisión de cada institución optar por uno o por el otro;

como se puede notar estas palabras están claramente relacionadas entre sí y poseen un tipo de jerarquía vistas de una forma deductiva, siendo la formación y currículo las que se encuentran en la cúspide de la pirámide, no obstante, se puede deducir que es justamente su categorización lo que las hace distintas en cuanto a significado y contexto.

## De la educación superior

Hay un fenómeno que caracteriza nuestra era el cual tiene incidencia en ámbitos como la economía y la política, pero también su alcance se extiende hasta la ciencia y la tecnología, la educación y la cultura, dicho fenómeno denominado globalización exige mayor desarrollo científico el cual debe estar avalado por una educación universitaria de excelencia, que asegure la formación de profesionales altamente competentes.

Según las Tendencias actuales de la didáctica en la educación superior, 2009, (Hartman & Rubl, 1996) la universidad del siglo XXI tendrá que orientar su misión y enfocar sus principales direcciones de trabajo para:

- ✓ Responder a las crecientes y continuas exigencias de la ciencia, la técnica y la producción, así como a los intereses de la cultura y el progreso social.

- ✓ Poseer un claustro con un poderoso potencial científico que participe en la acción de nuevas ideas, y amplíen el volumen de los conocimientos científicos.
- ✓ Formar profesionales altamente calificados, que sean capaces de garantizar el desarrollo de la ciencia y su materialización en la producción, lo que determina en gran medida el progreso científico - técnico.

Además entre las tendencias actuales que las instituciones universitarias deben tratar de alcanzar según A. Hernández y M. González (2000 citado en Tendencias actuales, 2009) están:

- ✓ Una mayor pertinencia, una re dimensión de la actividad docente, valorar nuevas alternativas pedagógicas que apunten a una educación permanente, a un aprendizaje de por vida que implica nuevas formas y métodos de enseñanza y aprendizaje más flexibles.
- ✓ Una mayor calidad, que requiere de una evaluación constante y sistemática que retroalimente sobre su adecuación y pertinencia. Un indicador de esta variable sería el análisis cualitativo del proceso de asimilación del estudiante y no solo de la labor del profesor, por el papel protagónico del primero en su propio proceso de formación.
- ✓ Lograr una mayor adecuación de la actividad de los centros de educación superior a las tendencias del desarrollo de las ciencias de la educación contemporánea.

Se puede pensar que la universidad se articula más al progreso de las comunidades y se mantiene como institución que contribuye al desarrollo, en la medida que esta brinda los conocimientos adecuados para atender a las demandas de la sociedad actual. Por tanto en razón de atender la búsqueda de la pertinencia de los currículos se hace necesario que las universidades se encuentren inmersas en actualizaciones constantes de este, además de asegurarse que proporcionan una formación básica, genérica y específica consistente, que posteriormente permita al estudiante y egresado participar de las dinámicas de la sociedad de manera autónoma, responsable y eficaz.

## De la educación superior contable

En concordancia con lo anterior y para dar mayor especificidad, es necesario recordar que el ambiente de los negocios está cambiando de una forma rápida y radical, y sin lugar a dudas, como lo plantea el International Management Assessor (IMA), (citado por Hartman & Rubl, 1996, p. 1) “la educación en contabilidad también debe cambiar para adaptarse a las necesidades de los clientes corporativos”, en ese contexto, cabe mencionar la relevancia que tiene educar a los estudiantes bajo un enfoque diferente al planteado en años anteriores donde el trabajo era realizado mediante “procesos manuales y sistemas informáticos simples” Arnold y Sutton(2007 citados por Kotb, Roberts, & Stoner, 2013, p.1), surge entonces la necesidad de reformas curriculares adaptadas a ese entorno cambiante, mediante la inclusión de nuevas metodologías y técnicas que permitan aproximar al estudiante a la situación real; tal y como lo planteó el International Federation of Accountants (IFAC),(1994, citado por Kotb, Roberts, & Stoner, 2013, P 3)“los planes de estudio deben incluir temas diseñados para proporcionar a los estudiantes una sólida

comprensión de los problemas mundiales que afectan a la sociedad y el entorno empresarial”, las universidades son el asiento de los conocimientos en la era moderna y por ende pueden cumplir dos roles diferentes, puede tener un papel legitimador y un papel social (Abbott, 1988 citado por Kotb, Roberts, & Stoner, 2013, pág. 3), es decir producir a través de la investigación y difundir a partir de la educación, se hace énfasis entonces en que la investigación y la educación en las universidades modernas, son elementos importantes para la definición de las profesiones, así, si se difunde y desarrolla se podrá proporcionar una base científica que legitime las prácticas profesionales que ya existen y las nuevas técnicas y tendencias. (Kotb, Roberts, & Stoner, 2013)

De lo anterior se puede deducir la importancia que tienen las universidades en la formación del profesional, pero también surgen algunos cuestionamientos<sup>1</sup> que podrían poner en entredicho la capacidad de adaptación y ajuste por parte de las universidades a sus planes de estudio, atendiendo a su entorno dinámico y es ahí donde Albrecht y Sack (2000, citados por Howieson, 2003, pág. 89) toman importancia con la siguiente premisa: "En muchos aspectos, la educación contable se está entregando de la misma manera hoy en día, que hace ya 20 o 30 años", pues bien estos autores plantean que el contenido de los planes de estudio en contabilidad son a menudo obsoletos e irrelevantes, además hacen énfasis en decir que en muchas ocasiones priman dentro de los syllabus<sup>2</sup> los intereses de los profesores y no los intereses o demandas del mercado.

En contraposición Kotby otros (2013) plantea que:

Realizar cambios en las estructuras curriculares no es una tarea fácil, y por supuesto no es sólo responsabilidad de los profesores, existen más factores que pueden influenciar en dichas decisiones, tales como la acreditación profesional, el empresario local, las necesidades de la industria, y las demandas de los estudiantes quienes pueden ejercer una fuerza externa que refleja el papel social de las universidades: guiar los programas universitarios además de preparar a los estudiantes para convertirse en contadores profesionales y no en profesionales de la contabilidad.(p. 3)

En la actualidad, se exigen profesionales que cambien rápidamente, así como lo hace el mundo, sin embargo es necesario conocer el contexto y la historia (Giraldo, 2009) además de comprender que “la educación contable en todas sus ramas ha sido modelada por la historia económica”,(Marann, 2003, p. 211), por acontecimientos que han marcado los pasos de una profesión, pero también de una sociedad, de allí se pueden obtener insumos importantes para cuestionarse sobre la existencia de metodologías tradicionales y de realizar un análisis sobre otras posibilidades o alternativas, es ahí donde se hace latente la necesidad de explorar de manera exhaustiva como lo menciona Marann(2003) “las diversas dimensiones de enseñanza de la contabilidad contemporánea como un prerrequisito para mejorar el futuro.”(p. 211).

- 
1. <sup>1</sup> Hacen referencia a temas más puntuales que serán abordados más adelante, pues como se notará en este escrito, su estructura parte de lo general a lo particular, es decir se adoptará para este apartado el método deductivo.
  2. Programa de estudios

## De la educación superior contable en costos

Ahora bien, todo lo que se ha mencionado con anterioridad toma relevancia para el tema de estudio cuando se hace referencia a la contabilidad de gestión, en la cual se encuentra inmersa la contabilidad de costos, ya que para el caso, es el tópico cuestionado, pues bien, lo reflejado en los párrafos anteriores aunque parezca un poco generalizador tiene un gran nivel de aplicación cuando se puntualiza, y esto es sustentado por Carnes & Hedin, ( 2005, citado por Ortega, 2009, pág. 767) cuando afirman que “La educación en contabilidad gerencial enfrenta un reto importante al mitigar o al incrementar el riesgo de graduar contadores gerenciales poco o nada preparados para asumir sus carreras profesionales.” Durante décadas se ha enfocado la enseñanza en costos en la mera técnica, en la simple aplicación de metodologías, parafraseando a Ortega el enfoque dado a la enseñanza de la contabilidad gerencial, es cortoplacista, concentrando las habilidades del estudiante a procesos cuantitativos poco complejos, como es el costeo estándar, presupuestos... además se ha olvidado reflexionar sobre la aplicación de dichas técnicas y por ende utilizar la construcción del conocimiento para abordar nuevos desarrollos.(Giraldo, 2009)

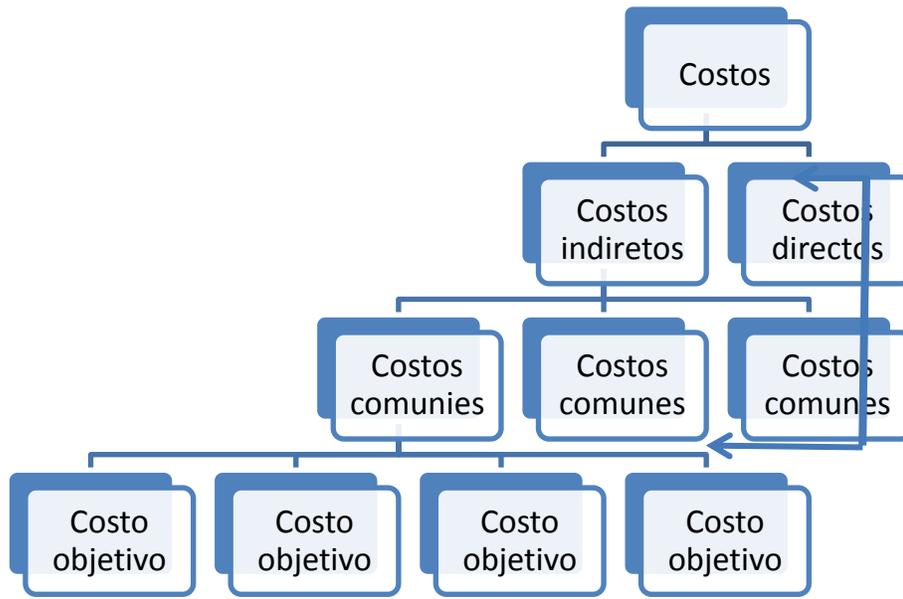
Giraldo (2009) plantea que el desarrollo de nuevas tendencias en costos, debe propender por la realización de cambios que abarcan desde transformaciones en las temáticas que deberían ser abordadas en la contabilidad, hasta la forma como se enfrenta el proceso de aprendizaje, es decir, es necesario hacer una reflexión sobre los conceptos fundamentales que deben hacer parte dentro de la formación de la rama, lo que ha sido denominado como Commonbody of knowledge y más cuando los grandes avances y la mayor parte de la literatura ha estado enfocada en otras ramas, específicamente en la contabilidad financiera; aún cuando existen autores como Davila & Oyon(2007) que plantean que “la contabilidad de gestión es un campo mucho más dinámico que el campo asociado con la contabilidad financiera”(p.895), para ellos el énfasis en esta última, suena paradójico y contradictorio, pero ha sido constatado por Ortega cuando menciona que la Accounting Education Change Commission, realizó cambios en la temática de los cursos de introducción a la contabilidad financiera en las universidades norteamericanas, es decir, esta se viene actualizando constantemente, situación que no es muy evidente a la hora de hablar de contabilidad de costos y gestión, De acuerdo con Ortega (2009)“a la contabilidad financiera se le asigna en las universidades norteamericanas dos tercios de cada año escolar, a la contabilidad gerencial usualmente se le asigna un cuarto”.(p.774)

Sin embargo no se puede desconocer, que la contabilidad de costos y gestión, viene tomando fuerza dentro de las organizaciones, en las universidades, y más aún en la profesión contable, pues como lo resalta el IFAC(2008)se debe estar en la capacidad para medir, aplicar y analizar los costos en las organizaciones, con el fin de tomar decisiones estratégicas, que permitan cumplir con el objetivo básico financiero: maximizar el valor de las organizaciones y de sus socios, así que se han venido creando nuevas metodologías y actualizando las existentes, determinar cuál es la mejor metodología dependerá de la empresa y sus necesidades, por esto es bueno propender por identificar qué debe contener un sistema de costeo para que sea apropiado y ajustado a los requerimientos de cada

organización. En términos generales, el organismo internacional IFAC identifica dos características básicas

- Clasificación adecuada de todos los costos en directos e indirectos.
- Manejo adecuado de los costos una vez clasificados.

Gráfico 1: Características básicas de los costos.



Fuente:(IFAC, 2008)

Dada las condiciones planteadas por dicho organismo siempre será adecuado para un sistema de costeo realizar una buena separación de costos, pero esto no tiene que ser una camisa de fuerza, las organizaciones podrán determinar cuál se ajusta a sus objetivos, dependerá de lo que esté buscando, por eso existen diferentes opciones unas tradicionales, otras más modernas, todas metodologías que se quedarán en solo datos si no se sabe realizar una buena lectura de los resultados que arrojan.

En su texto Costing to Drive Organizational Performance, el IFAC (2008), recomienda o más bien enfatiza en algunos métodos de costeo típicos, tales como, ABC, Lean accounting, Ciclo de vida, costeo estándar, costeo por órdenes y por procesos (...). Por su parte Hidalgo (2005), resalta la importancia del enfoque moderno a la hora de hablar de metodologías por eso propone el ABC, control de calidad total (TQM), Tecnologías de producción óptima (OPT), Just in time(JIT), BSC (...) como las herramientas más contemporáneas a la hora de costear, es más, afirma que estos métodos corresponden a lo que él denomina “el entorno moderno”, en cuanto al entorno tradicional, plantea que corresponde a herramientas como costeo estándar, por órdenes y por procesos, entre otros donde no se contemplan cambios en ninguna variable, entonces resume su aplicación de la siguiente manera:

Tabla 2: Resumen de los cambios producidos en el sistema de producción y contabilidad de gestión.

	Entorno tradicional		Entorno moderno	
	Sistema de producción	Contabilidad de gestión	Sistema de producción	Contabilidad de gestión
<b>Productos</b>	Pocos	Corto plazo Perspectiva Interna	Muchos	Largo plazo Perspectiva externa
<b>Calidad</b>	Importancia baja	Supone un coste	Ventaja competitiva	Supone un beneficio para la organización
<b>Inventarios</b>	Altos	Cálculos sofisticados	Tienden a minimizarse	Son indicadores de la ineficiencia de la organización
<b>Tecnología</b>	Baja Poco flexible Poco Integrada	Materia prima y MOD altos Costes medios Valora productos en curso	Alta  Flexible Integrada	Materia prima y MOD bajos Coste del lote Mejora continua y control de cuellos de botella
<b>Organización</b>	Funcional	Coste de las funciones	Grupos de mejora	Coste de las actividades

Fuente: (Hidalgo, 2005)

Algunas de las anteriores metodologías son por supuesto incluidas en los contenidos de los planes de estudio, pero es claro que no son abordadas con la profundidad requerida, Ortega (2009) esboza algunas razones que desencadenan esta situación: tiempo dedicado a esos temas, formación de los docentes, prestigio investigativo, ausencia de las fuerzas del mercado en la academia, cambios rápidos en las metodologías manufactureras, carencia de términos y procesos definidos, carencia en la teoría y en la complejidad de la metodología y carencia de interés, entre otras, siendo la primera la más preponderante, entonces si se realiza una comparación entre las universidades colombianas y las universidades norteamericanas tomando como base los párrafos anteriores, se puede concluir que ambas presentan la misma falencia, el enfoque dado a la contabilidad es el mismo, la educación contable presenta una perspectiva prácticamente financiera, y por ende para la contabilidad de gestión, la respuesta es no hay tiempo.

Si se tratará de abordar todas las metodologías que existen en la actualidad para cálculo de los costes, quizá no sería una tarea tan sencilla, pero en la actualidad y sobre todo en las universidades, se ha podido evidenciar una tendencia a la hora de enseñar, un ejemplo de esto es la estructura del proyecto de aula de costos de la Universidad de Antioquia, de acuerdo Duque & Gómez (2009), los sistemas de costos que tratan durante este proceso, son los sistemas de costos por órdenes, procesos, absorbente, directo, ABC, y otras, lo preocupante de esto, es que si las nuevas tendencias son las que permiten reflejar el nuevo entorno, ¿por qué con excepción del ABC, las metodologías que enseñan pertenecen al enfoque tradicional?, esta pregunta quizá no encuentre una respuesta, porque siempre todo se ha hecho así, pero por lo menos es bueno identificar a grandes rasgos que piensan algunos autores sobre las metodologías que presentan una aceptación generalizada.

Ruiz De Arbulo & Fortuny-Santos (2010) dice que “el sistema ABC sostiene que los productos no consumen directamente recursos, sino actividades y son éstas las que, a su vez, consumen los recursos y causan los costes”. (p. 17) Y el IFAC (2008) le da un mayor matiz al afirmar que este es un método de costeo de productos y a su vez un modelo de consumo de recursos que han hecho posible proporcionar información útil en la toma de decisiones relativas a las mejoras de productos y procesos.

En cuanto a los costos por órdenes, por procesos, absorbente y directo, Balderas (2002) plantea que hacen parte de los sistemas de costos tradicionales, dividiéndolos en históricos

y predeterminados, dentro de estos últimos se encuentran entonces los costos estándar y los estimados y así realiza varias clasificaciones convencionales de los sistemas de costos.

Por su parte autores como Ortega (2009), consideran que existen algunos métodos que se acercan más a la realidad y son más modernos y adicionalmente permiten optimizar los recursos y además cambiar el enfoque de producción en masa que data ya de 1913, para él esta metodología es la denominada Lean Accounting, filosofía que según él, rompe con todos los paradigmas establecidos, que “requiere de la mitad del esfuerzo humano, la mitad del espacio usado, la mitad de los instrumentos de inversión, la mitad de las horas de ingeniería y la mitad del tiempo incurrido en la elaboración de nuevos productos o servicios”, en ese contexto esta metodología, provoca mejoras en las cifras de productividad, calidad y entrega, y hace pensar que los viejos paradigmas no resultan aptos ni dignos de confianza a la hora de realizar medición y análisis.

La filosofía Lean Accounting presenta siete categorías planteadas por Ortega (2009):

1) Desperdicios por espera-tiempos improductivos, 2) por correcciones- reprocesos, 3) por movimientos-desplazamientos ineficaces, 4) por sobreproducción, por transporte-trabajo de transporte innecesarios, dentro de la planta o el sitio en el que se presta el servicio, 5) por inventario-excesos de inventario de materiales, 6) producto en proceso o producto terminado y 7) por procesos-tareas innecesarias que no agregan ningún valor. (p, 769)

Todos estos métodos quizás pueden resultar efectivos, aunque esto puede ser subjetivo y no se podría afirmar cual es el mejor evitando caer en juicios de valor, lo que sí se puede aseverar es que desde hace varios años, se había visto la obligatoriedad de un cambio de esquema, la necesidad de trascender, de realizar investigaciones aplicadas e implementar distintos métodos de costeo, Pues como lo plantea (Ruiz De Arbulo & Fortuny-Santos, 2010, P. 593) “El sistema de costes tradicional no puede evaluar adecuadamente las mejoras operativas”, en ese mismo sentido señala que:

La contabilidad de costos fue diseñada para apoyar producción en masa al igual que otras medidas de desempeño como la utilización de la maquinaria, es decir este paradigma fija cuando el comportamiento es bueno y que es incorrecto a fin de adaptarse a un entorno estático. (p. 594)

A partir de lo que argumenta el autor podría concluirse que los sistemas de costeo convencionales, no son adecuados en el nuevo entorno, no crean valor a las organizaciones, por el contrario le plantean nuevos problemas, pues si los cambios, las transformaciones y en si la dinámica mundial no están contemplados dentro de su medición y análisis, existiría un problema de representación de la realidad por parte de la contabilidad de gestión, y tal y como lo plantea el profesor Machado “La realidad se ha caracterizado por ser compleja y los instrumentos para percibirla, observarla, interpretarla, medirla, representarla y, en síntesis, aprehenderla o conocerla deben estar acordes con esta situación que reclama mayor abstracción ”(Machado, 2009, p, 42)

En ese sentido, hace falta entonces cuestionarse, si en las Universidades donde enseñan el pregrado de contaduría pública, están utilizando instrumentos acordes a las circunstancias, herramientas que faciliten la identificación de la realidad compleja, para ser más

específicos preguntarse en este caso si ¿las Universidades de Medellín, que enseñan el pregrado de Contaduría, en realidad tienen dentro del área de costos y gestión, contemplados todos los contenidos básicos que reclama el entorno moderno, esas metodologías de costos que se ajustan a los cambios de paradigmas que se vienen planteando ya desde la década de los 90's,

Tal vez la respuesta esté en repensar las prácticas educativas, replanteando las temáticas que se deberán incluir dentro de los pregrados específicamente en el área de costos, ofreciendo herramientas más avanzadas a situaciones más complejas, es decir incluyendo nuevas metodologías para la medición y análisis de los costos, metodologías que contemplen cambios, fenómenos como la globalización, que permitan tomar decisiones acertadas, que permitan crear profesionales a la vanguardia, profesionales que cambian de la misma forma como lo hace el mundo.

Todo lo expuesto con anterioridad, permite concluir que son múltiples las metodologías o sistemas de costos, que a lo largo de la historia se han ido creando, en atención a los avances que han tenido las empresas y la colectividad, igualmente son múltiples las formas como se realiza su medición, su análisis, su comprensión y su reflexión, quizá existen una mejores que otras, o tal vez ninguna es la correcta, lo que sí es claro, es que de la adecuada utilización de estas herramientas dependerá el éxito o fracaso de las organizaciones, de los profesionales y de la sociedad, así que desde las universidades, se deberá prestar atención a esta rama de la contabilidad que aunque rezagada con respecto a otras, ha venido tomando un ímpetu que años atrás era impensable, el punto está entonces, en recordar el pasado (Metodologías tradicionales), utilizar las herramientas del entorno moderno (Nuevas metodologías) y no desconocer el futuro (Cambios operados sobre las nuevas tendencias), haciendo hincapié en que las Universidades son el asiento de los conocimientos en la era moderna. Abbott (1988 citado por Kotb, Roberts, & Stoner, 2013, pág. 3)

### **Costos: situación actual, generalidades.**

Existiendo un variedad de modelos, diversas filosofías y metodologías, surge una simple pregunta ¿qué sistema de costos es el más adecuado? Es aquí donde el rol de los profesionales se torna crucial a la hora de diseñar e implementar un sistema de costos, donde elegir lo más conveniente se convierte en un reto de grandes dimensiones, por ello la incidencia de la universidad a la hora de suministrar la formación apropiada toma gran relevancia.

Un sistema de costos implementado de manera adecuada podría brindar información útil para la gestión y toma de decisiones, pero en la realidad las empresas se enfrentan a una serie de dificultades que les impide utilizar esta herramienta de forma efectiva. La inexistencia de una cultura de costos, ausencia o deficiencia en la aplicación de sistemas de costos dentro de las compañías y fallas en el registro de la información se postulan como los problemas latentes que impactan las condiciones de las empresas. Por ende cada vez aumentan los casos donde la mayoría de decisiones gerenciales día a día se toman sin ningún soporte o parten de información errada, aumentando los riesgos para las organizaciones.

Dentro de las organizaciones los sistemas de costos deben reclamar su papel protagónico y señalar la importancia de utilizarlos como una herramienta de gestión y toma de decisiones, eliminar el enfoque de cumplimiento legal y fiscal al que se ha subyugado, para ello estos sistemas debe diseñarse y adaptarse de acuerdo al tipo de compañía. De esta manera podrá evidenciarse el beneficio de tomar decisiones apoyadas en información plenamente confiable.

El estudio de costos en décadas pasadas era claramente focalizado en el cómo registrar la información de costos, pero desde hace algunos años, el interés se ha trasladado a cómo usar los costos, específicamente la información resultante sobre estos, de modo que facilite gestionamiento exitoso de las empresas. Cartier (s.f.), al respecto, señala que:

No resulta necesario abundar en la demostración de que la estrategia pedagógica fue variando, en consecuencia, desde la transmisión de conocimientos sobre “técnicas contables en la registración” de los costos hacia la transmisión de conocimientos sobre “técnicas de gestión” donde los costos fueran su fundamento

No hay duda en relación a que los costos necesariamente deben trascender más allá de lo instrumental y alcanzar un nivel altamente analítico. En esta misma línea (Duque, Gómez y Osorio, 2009) marcan que:

El concentrar todos los esfuerzos simplemente en el cálculo de unos resultados sin que se surta un proceso de análisis y sobre todo que se implementen planes de mejoramiento continuo, significa invertir grandes recursos sin que se generen los beneficios esperados. (p.522)

La convergencia de un mix de falencias a la hora abordar los costos nos hace reflexionar acerca de si los contenidos actuales dentro de las áreas de costos no están acorde con las necesidades de las organizaciones o por el contrario dichos contenidos están siendo mal transmitidos a los profesionales materializándose en el diseño de deficientes sistemas de costos en las organizaciones, si la inclusión de nuevas tendencias tendrán mayor correspondencia con los requerimientos del entorno empresarial y se postulan como la solución necesaria a los impases que enfrentan las organizaciones o si los modelos pedagógicos a los que están adscritos están resultando obsoletos a los requerimientos de un escenario cambiante.

Ahora bien queda preguntarse, en los planes de estudio de los programas de Contaduría Pública en las universidades de Medellín, cual es el modelo predominante?, pues para dar respuesta a este interrogante, no queda mas que realizar sondeos en las estructuras microcurriculares de los programas de costos, que nos permitan identificar cual es la realidad de los paradigmas pedagogicos que nos rodean.

## Metodología utilizada para desarrollar la investigación

Esta investigación es de naturaleza cualitativa y pretende estudiar los contenidos y las metodologías incluidas dentro de los microcurrículos de costos en diferentes universidades. El instrumento utilizado para el análisis fue una matriz de evaluación construida a partir de la observación directa de los micro-currículos suministrados por cada universidad perteneciente a la muestra. Dicha muestra está conformada por 8 universidades, en las cuales dentro de su oferta educativa se encuentra el pregrado de contaduría pública y adicionalmente que estuvieran reconocidas por una autoridad como el Ministerio de Educación. El alcance de la investigación se centra únicamente en los contenidos micro curriculares de las asignaturas Costos I y Costos II incluidas en los planes de estudio de las universidades.

Las universidades que pertenecen a la muestra y la manera como formalizan la asignatura de costos dentro de sus planes de estudio se relacionan en la siguiente tabla:

Universidades	Áreas a evaluar	
Universidad de Antioquia (UdeA)	Costos I	Costos II
Universidad EAFIT	Enfoques tradicionales del costo	Enfoques modernos del costo
Universidad de Medellín (UdeM)	Costos I	Costos II
Universidad Autónoma Latinoamericana (UNLAULA)	Gestión de costos I	Gestión de costos II
Politécnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid	Costos I	Costos II
Fundación Universitaria Luis Amigó	Contabilidad de costos I	Contabilidad de costos II
Corporación Universitaria Adventista	Costos I	Costos II
Corporación Universitaria Remington	Costos I	Costos II

Los aspectos mas relevantes a evaluar en los micorucrrículos se clasificaron de la siguiente forma:

Concepto	Descripción
<b>Nombre Curso</b>	El nombre da pistas sobre la orientación del curso, si es a la gestión, al cálculo o a la contabilización de los costos.
<b>Semestre</b>	El semestre permite identificar los conocimientos previos que tiene el estudiante al momento de abordar esta área de la contabilidad. Mientras más arriba en el plan de estudios se considera que el estudiante tendrá más herramientas para convertir los contenidos en conocimiento útil para su desempeño profesional.

<b>Número de créditos</b>	Se evalúa el número de créditos asignados a los cursos y con ello detectar la importancia dentro del plan de estudios
<b>Horas Semanales presencial</b>	Las horas dedicadas al trabajo presencial dan pistas de la forma cómo se abordan los contenidos y el acompañamiento que hace el profesor del proceso de aprendizaje de los estudiantes.
<b>Horas de trabajo individual Semanal</b>	Las horas de trabajo por fuera del aula indican la responsabilidad que tiene el estudiante en su propio aprendizaje
<b>Nombre de profesores</b>	El nombre de los profesores permitirá indagar por su formación, experiencia docente, investigativa y por su experiencia profesional.
<b>Justificación</b>	La justificación del curso permite analizar la importancia que se le da a la formación del contador público en esta área y los aportes que hace el curso al desarrollo personal y profesional del estudiante
<b>Preguntas Problemas</b>	Problematizar la formación da señales de currículos no tradicionales que están enfocados no sólo en la transmisión del contenidos sino en la transformación de los contenidos en conocimiento que los estudiantes pueden aplicar para resolver problemas de la sociedad en la cual van a desarrollar su ejercicio profesional.
<b>Objetivo general y específicos</b>	Permite identificar si se desarrolla un modelo tradicional, cuando los objetivos están centrados en lo que el profesor realiza o, moderno cuando los objetivos están en función del aprendizaje del estudiante.
<b>Contenido</b>	Los contenidos permiten determinar si el énfasis de cada universidad se encuentra en las metodologías tradicionales de costos o en los nuevos desarrollos en ésta área también denominados nuevas metodologías de costos y gestión.
<b>Estrategias didácticas</b>	Las estrategias didácticas también dan señales del modelo pedagógico desarrollado, si están centradas en la clase magistral estaríamos ante un modelo pedagógico tradicional pero si están orientadas a didácticas activas como el trabajo de campo, los clubes de revista, la experimentación, darían señas de modelos alternativos.
<b>Medios</b>	Los medios empleados también señalan el modelo pedagógico instaurado, el tablero o la utilización de diapositivas señalan clases tradicionales, las herramientas virtuales, aplicaciones (software) de costos entre otros señalarían modelos alternativos.
<b>Evaluación</b>	Los exámenes, quices, talleres, trabajos y exposiciones se enmarcan dentro de modelos evaluativos tradicionales, la solución de casos aplicados, la construcción de modelos, la preparación de estados del arte, entre otros se consideran métodos evaluativos de modelos alternativos
<b>Bibliografía</b>	En la bibliografía se busca determinar si los profesores producen material propio para ser utilizado por los estudiantes o si sólo se guían por libros de texto.

## Interpretaciones y análisis de los resultados

La interpretación de los resultados se presentará clasificada de acuerdo con los principales aspectos evaluados.

### Nombre del curso

Cada universidad se reserva el derecho de designar un nombre para cada curso relacionado con el área de costos, por tanto la forma de identificarlo dentro de cada plan de estudio varía de institución a institución. Estas fueron las diferentes denominaciones encontradas:

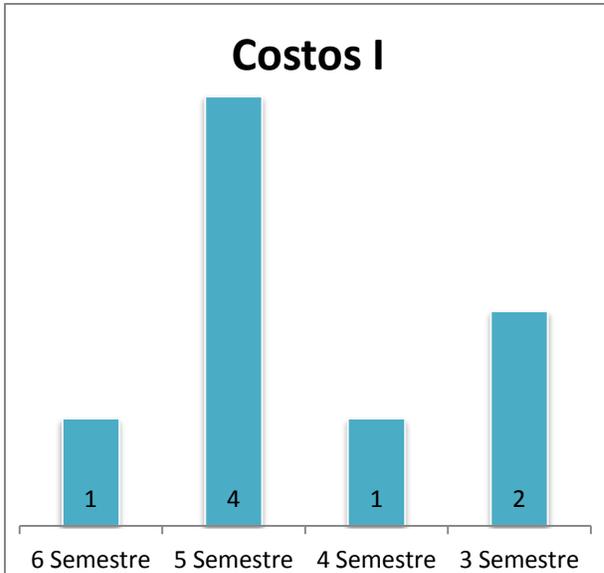
<b>Costos I</b>	<b>Costos II</b>
<b>Enfoques tradicionales del costo</b>	Enfoques modernos del costo
<b>Gestión de costos I</b>	Gestión de costos II
<b>Contabilidad de costos I</b>	Contabilidad de Costos II

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-curriculos de la muestra

El nombre debería dar pistas de si lo que se busca es el cálculo de costos, la gestión de los costos o la contabilización de los costos. Luego del análisis del contenido micro-curricular de cada curso se podría intuir que la forma de denominarlo tiene relación con el propósito general del curso y hacía donde está dirigido. Pero en términos generales la forma como esta nombrado en la mayoría de los planes de estudio observados es Costos I y Costos II e independiente de la denominación, la orientación de los contenidos muestra que lo que se busca es el cálculo de costos mediante diferentes metodologías y algunos en la contabilización de la información de costos, poco enfatizan en la gestión de la información de costos y aunque puede que la gestión se aborde en otros cursos dentro del plan de estudios, lo recomendable sería que en los cursos de costos también se hiciera énfasis en la gestión de la información para la toma de decisiones y no sólo en el cálculo.

### Semestre académico

En cuanto a las asignaturas específicas, el plan de estudios está configurado para que los estudiantes vayan adquiriendo previamente los conocimientos necesarios para abordar otras asignaturas en niveles superiores. Por ello se analizó en qué nivel o semestre está ubicado el asignatura de costos dentro del plan de estudios, ya que esto puede determinar los conocimientos y herramientas que los estudiantes poseen a la hora de afrontar el curso y a su vez incidir en la forma como se están abordando las temáticas que se encuentran incluidas. La ubicación de la asignatura de costos I en los planes de estudio evaluados es:



Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-curriculos de la

abordar el área de costos.

En universidades como EAFIT, UNAULA y Remington, la ubicación de la asignatura Costos I se encuentra entre el 3er y 4to semestre, mientras que la ubicación más recurrente es el 5to semestre tal cual sucede en las universidades de Antioquia, Medellín, Adventista y el Politécnico Jaime Isaza, por su parte la Universidad Luis Amigó tiene definido el 6to semestre como el nivel apropiado para abordar el tema. La ubicación de esta asignatura dentro del plan de estudios cobra relevancia porque ésta define el tipo y la cantidad de conocimientos con los que se pretende

Por su parte la asignatura costos II, precede en todos los casos a la asignatura costos I. Por ende el nivel definido es el siguiente a la aprobación de los objetivos de la asignatura Costos I.

Dado que los contenidos abordados en los cursos de costos tienen grados de dificultad avanzados y requieren que el estudiante ya tenga conocimientos matemáticos, estadísticos y de contabilidad financiera, es preocupante que en algunas universidades se ubiquen en semestres como el tercero o cuarto en los cuales el estudiante aun no tiene los conocimientos previos suficientes para asimilar todos los contenidos que se plantean y es muy probable que el aprendizaje no se considere significativo y se olvide con el paso de los semestres.

### Número de horas

La cantidad de tiempo invertido a una asignatura es un indicativo del peso de ésta dentro del plan de formación, por ello identificar la cantidad de horas definidas para el estudio de los temas dentro y fuera del aula nos revela la importancia que se le confiere. Actualmente la cantidad de horas que se dedica al estudio de costos en los planes de estudio de las universidades observadas es:

	Costos I			Costos II		
	Horas presenciales	Horas Trabajo Individual	Total Horas	Horas presenciales	Horas Trabajo Individual	Total Horas
<b>UdeA</b>	96	96	<b>192</b>	64	128	<b>192</b>
<b>UDEM</b>	64	128	<b>192</b>	64	128	<b>192</b>
<b>Politécnico</b>	96	96	<b>192</b>	64	128	<b>192</b>
<b>UNAULA</b>	64	80	<b>144</b>	64	80	<b>144</b>
<b>REMINGTON</b>	30	114	<b>144</b>	30	114	<b>144</b>
<b>Luis Amigó</b>	64	80	<b>144</b>	64	80	<b>144</b>

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-curriculos de la muestra

<b>Adventista</b>	64	80	<b>144</b>	48	96	<b>144</b>
<b>EAFIT</b>	48	ND	<b>ND</b>	48	ND	<b>ND</b>

Las universidades que otorgan un mayor número de horas presenciales a los cursos son la Universidad de Antioquia y el Politécnico y la que más le otorga autonomía al estudiante para que realice el proceso de aprendizaje por fuera del aula es la universidad Remington, lo que puede ser riesgoso teniendo en cuenta que los estudiantes toman este curso en el tercer semestre en dicha universidad. Las universidades que tiene menor intensidad horaria en los cursos de costos es Remington y EAFIT y en los microcurrículos de esta última no se especifican las horas de trabajo independiente.

### Profesores:

En el análisis de los micro-currículos se identificó el nombre de los profesores en el área de costos de cada universidad y se rastreó su hoja de vida en el portal web CvLac de Colciencias, con el objetivo de determinar si existe dentro de su trayectoria publicaciones en relación al tema de costos. En la siguiente tabla se presentan los profesores que cuentan actualmente con una hoja de vida en el portal web.

Nombre	Universidad	CvLac
<b>Luis Guillermo Álvarez Torres</b>	UdeA	No
<b>María Isabel Duque Roldan</b>	UdeA	Si
<b>Jair Albeiro Osorio Agudelo</b>	UdeA	Si
<b>Diana Cristina Bedoya Gómez</b>	UdeA-EAFIT	No
<b>Ricardo Uribe Marín</b>	EAFIT	Si
<b>Didier Mauricio Agudelo Hernández</b>	UdeM	Si
<b>Juan Carlos López Villa</b>	UdeM	No
<b>Nidia Elena Rendón Arcila</b>	UdeM	Si
<b>Francisco Javier Aristizabal Correa</b>	UNAULA	Si
<b>Mario de Jesús Cadavid Fonnegra</b>	Remington	No
<b>Baltasar Cuadrado Maya</b>	Remington	No
<b>Wilmer Antonio Palacio</b>	Remington	No
<b>Hugo Alejandro Pérez</b>	Remington	No
<b>Guillermo León Cartagena</b>	Remington	Si
<b>Jaime de Jesús Jaramillo</b>	Remington	No
<b>José Mauricio Herrera Martínez</b>	Remington	No
<b>Luz Marisol Usme García</b>	Luis Amigó	No
<b>Jhony Alexander Cano Gómez</b>	Adventista	Si

De los 18  
enlistados 8  
cuentan con

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

profesores  
de ellos  
información

en el portal consultado, además, todos ellos cuentan con publicaciones ya sea libros, artículos o capítulos de libros. Estos 8 profesores están distribuidos en 6 de las 8 universidades pertenecientes a la muestra.

Adicionalmente luego de identificar cuáles de los profesores tiene producción bibliográfica, identificamos si ésta producción estaba incluida en la bibliografía definida dentro del microcurrículo de costos. Sólo la bibliografía generada por los profesores de la Universidad de Antioquia está incluida como bibliografía para el desarrollo del curso.

Lo anteriormente descrito puede indicar que los profesores producen poco material para apoyar los procesos de enseñanza y aprendizaje de los estudiantes y que prefieren tener como guías los libros de texto disponibles en el mercado, lo que también puede ser un síntoma de currículos tradicionales donde hay poca retroalimentación y reflexión, traducida en poca producción académica por parte del profesor

Según lo declarado en el portal, pudo observarse también que de los 8 profesores 5 de ellos poseen investigaciones relacionadas al área de costos, adicionalmente 4 de esos mismos 8 profesores cuentan con experiencia en al área, dicha experiencia diferente a la docencia.

### Pregunta problema:

Las preguntas problematizadoras como su nombre lo indica, son preguntas que plantean problemas con el fin de atraer la atención de los estudiantes y fomentar la investigación constante y la generación de nuevos conocimientos para la resolución de situaciones dentro y fuera del aula.

Sólo dos de las universidades observadas plantean este tipo de preguntas dentro de sus micro-currículos:



El no plantear problemas también es un indicio de currículos tradicionales en los cuales el interés principal es la transmisión de contenidos y no la indagación de los problemas que presenta el contexto en el cual se forma el profesional.

### Objetivo general y específicos

Los objetivos contenidos dentro de 7 de los 8 micro-currículos observados responden a un modelo con enfoque moderno, pues los objetivos de aprendizaje están centrados en desarrollar las capacidades de los estudiantes. Por su parte, UNAULA es la única en la cual se evidencian objetivos que están supeditados a lo que hace el profesor, el cuál lo convierte

en el eje central de la trasmisión de conocimiento, disminuyendo así la posibilidad de generación de conocimiento por parte de los estudiantes. Así se vislumbra un vínculo de UNAULA con el modelo tradicional.

## Temas

Para determinar la prevalencia del enfoque tradicional o moderno de costos en los contenidos de los cursos, se construyó un listado de todos los temas incluidos en los microcurrículos, luego estos contenidos se clasificaron en tradicionales o modernos y posteriormente se hizo un análisis por universidad sobre cuáles de dichos contenidos se encontraban en su microcurrículo, el valor obtenido se reexpresó en términos de porcentaje. En este punto es importante aclarar que se hizo un conteo de temas y no de tiempos de dedicación a cada uno de ellos, pues esta información no aparece en los microcurrículos de la mayoría de las universidades.

Universidades	Temas tradicionales	Temas modernos
UdeA	100%	80%
EAFIT	83%	30%
UdeM	100%	40%
UNAULA	83%	0%
LUIS AMIGÓ	67%	0%
REMINGTON	50%	30%
P. JAIME ISAZA CADAVID	100%	20%
ADVENTISTA	100%	10%

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

Los resultados obtenidos nos muestran que la universidad de Antioquia es la que incluye un mayor número de temas tanto de las metodologías tradicionales como modernas, seguida de la universidad de Medellín. Llama la atención la poca inclusión de contenidos relacionados con metodologías modernas de costos en la mayoría de las universidades e incluso que en dos de ellas no se incluyan contenidos de este tipo, mientras que por el contrario de este análisis se puede concluir la importancia que dan todas las universidades a las metodologías tradicionales, evidenciando que los contenidos de los microcurrículos en el área de costos establecidos actualmente en las universidades integradoras de la muestra tienen un predominante matiz tradicional.

Así los temas clasificados como tradicionales y su porcentaje de inclusión dentro de los contenidos en los micro-currículos de costos que pudimos identificar en cada universidad son:

Temas Tradicionales	
Costos por ordenes	100%
Costos por procesos	100%
Costos predeterminados	100%
Costeo absorbente	75%
Directo y variable	75%
Costos conjuntos	63%

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

A su vez los temas catalogados como modernos identificados fueron:

Temas Modernos	
Costeo basado en actividades (ABC)	75%
Cadena de valor	50%
Teoría de restricciones	38%
Costos de Calidad	25%
Administración basada en actividades (ABM)	13%
Costeo objetivo	13%
Ciclo de vida de los productos	13%
Costeo por protocolos	13%
Just in time	13%

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

Adicionalmente se estableció un lineamiento agrupando grandes temas que consideramos es la ruta a seguir en cuanto a contenidos para los microcurrículos en el área de costos. Se estableció tratando de dar lógica y secuencia a los temas, empezando por la historia y los conceptos básicos de producción, pasando por temas más específicos hasta llegar a las metodologías más modernas. Así la categorización resultante es la siguiente:

Temas	%
<b>1</b> Historia de los costos	9,09%
<b>2</b> Teoría de producción	9,09%
<b>3</b> Conceptos básicos de costos	9,09%
<b>4</b> Elementos del costo (materiales, mano de obra, CIF, servicios de terceros)	9,09%
<b>5</b> Ciclo de la contabilidad de costos	9,09%
<b>6</b> Métodos de acumulación de costos (órdenes, procesos, departamentos, actividades)	9,09%
<b>7</b> Bases de costeo (real, estimada, estándar)	9,09%
<b>8</b> Filosofías de asignación de costos (Trúput, variable, directo, absorbente, ABC)	9,09%
<b>9</b> Nuevos modelos de costos (costeo objetivo, ciclo de vida de los productos, costos de la calidad)	9,09%
<b>10</b> Nuevos modelos de Gestión (Just in time, cadena de valor, costos de la calidad)	9,09%
<b>11</b> Casos prácticos	9,09%

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

La existencia de estos contenidos dentro los micro-currículos de costos en cada universidad puede apreciarse de manera gráfica así:

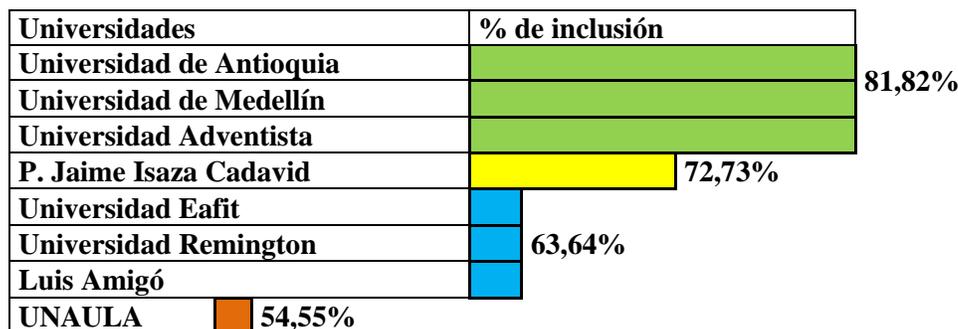
Universidades	Temas										
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Universidad de Antioquia	■	■	■	■	■	■	■	■	■		
Universidad EAFIT			■	■	■	■	■	■	■		
Universidad de Medellín		■	■	■	■	■	■	■	■	■	
UNAULA			■	■	■	■	■	■			
Universidad Remington			■	■	■	■	■	■	■		
Luis Amigó	■		■	■	■	■	■	■			
P. Jaime Isaza Cadavid		■	■	■	■	■	■	■	■		
Universidad Adventista	■	■	■	■	■	■	■	■	■		

Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

Es posible visualizar que todas las universidades tienen incluidos dentro de los microcurrículos de costos gran parte de los temas enlistados, estos contenidos tienen en común la característica de un enfoque tradicional, lo que confirma el dominio de éste dentro de los programas de estudio de costos. También puede notarse que temas de corte moderno como lo son la gestión y casos prácticos están ausentes en la mayoría de los microcurrículos analizados, lo que no significa que no estén incluidos dentro del plan general de formación, pues en la mayoría de los casos estos se encuentran definidos como asignaturas independientes o hacen parte de otra. En cuanto a la historia y contextualización del tema muy pocas universidades tienen este tipo contenido incluido para el desarrollo de la asignatura, introduciendo directamente a los temas de corte más técnico.

A partir de este análisis también puede intuirse la aplicación del método deductivo en algunas universidades de la muestra que son: la universidad de Antioquia, Universidad de Medellín, la Universidad EAFIT y la Universidad Luis Amigó. Dado que al indicar la inclusión de temas como la evolución y la historia del concepto de costos como fase inicial, indican una introducción al tema de forma general, que luego se va tornando más específica.

También se proporcionó igual peso porcentual a cada tema, con el fin de hallar un porcentaje acumulado para cada universidad, este dará cuenta del porcentaje de inclusión de los temas previamente mencionados dentro de los micro-currículos en las áreas de costos.



Fuente: Elaboración propia, con base en los Micro-currículos de la muestra

Así se puede mencionar que el 81.82% de los temas definidos están siendo incluidos dentro de los micro-currículos para la asignatura de costos en la Universidad de Antioquia, la Universidad de Medellín y la Universidad Adventista, en contraste con la Universidad Autónoma Latinoamericana (UNLA) donde sólo el 54.55% de los temas están siendo incluidos, por tanto se constituye como la que menos contenidos desarrolla dentro de su programa de formación en costos, adicional al reflejo de que todos los temas incluidos dentro de la asignatura de costos son de carácter tradicional. Las demás universidades incluyen dichos temas un rango entre el 63% y el 72% lo que indica una mediana-alta inclusión de los temas tomados en consideración.

### Estrategias didácticas

Dentro de los microcurrículos analizados se pudo identificar que la clase magistral es la estrategia didáctica más utilizada pues en todos los micro currículos se hace presente, lo que podría significar que en todas las universidades prima un modelo pedagógico tradicional, sin embargo es alentador encontrar que la clase magistral se alterna con el desarrollo de casos, la aplicación de los conceptos a empresas reales, los juegos y las salidas de campo que son didácticas activas propias de modelos pedagógicos alternativos.

Estrategias	% inclusión
<b>Clase magistral</b>	100%
<b>Caso práctico</b>	75%
<b>Análisis de casos</b>	50%
<b>Consulta externa</b>	38%
<b>Mapas conceptuales</b>	25%
<b>Aplicación en una empresa</b>	13%
<b>Asesorías</b>	13%
<b>Cuestionarios</b>	13%
<b>Juegos</b>	13%
<b>Salidas de campo</b>	13%

### Espacios

Un enfoque tradicional de la educación se puede palpar en el hecho de que el espacio en el cual se desarrollan los cursos es el aula de clase, lo que limita la utilización de las didácticas activas señaladas en el punto anterior. Aunque también se busca que los estudiantes recurran a la consulta de fuentes ello parece aplicarse sólo al tiempo de trabajo independiente.

Espacios	% inclusión
<b>Aula de clase</b>	100%
<b>Documentos</b>	100%
<b>Libros y revistas</b>	100%

### Medios

Aunque se detecta la utilización de medios virtuales, aplicaciones especializadas, computador y sonido para el apoyo de las clases, el tablero continúa siendo el medio más utilizado en las clases, lo que también deja entrever la primacía de los modelos pedagógicos tradicionales

Medios Utilizados	% inclusión
<b>Tablero</b>	100%
<b>Computador</b>	25%
<b>Plataformas virtuales</b>	38%
<b>Hojas de cálculo</b>	25%
<b>Software</b>	25%
<b>Medios visuales y auditivos</b>	50%
<b>Foros</b>	25%

## Evaluación

Métodos evaluativos como los exámenes, talleres y exposiciones son propias de modelos pedagógicos tradicionales, por lo tanto este es otro aspecto que señala la ausencia de modelos alternativos, pues aunque en algunas universidades se aplican estrategias didácticas innovadoras, la evaluación sigue siendo de un modelo tradicional

Evaluación	% inclusión
<b>Examen escrito</b>	100%
<b>Talleres</b>	75%
<b>Exposiciones</b>	38%

## Conclusiones

Las conclusiones obtenidas por la investigación aplican exclusivamente a los contenidos micro curriculares de las asignaturas de Costos I y Costos II de las universidades pertenecientes a la muestra. Así los resultados del presente trabajo no son un dictamen final acerca de los contenidos, metodologías y didácticas definidas dentro los micro-currículos del total de asignaturas pertenecientes al plan de estudio, por ende es posible que otras asignaturas que están por fuera del alcance de esta investigación traten temas de costos e incluyan didácticas que no están contenidas en Costos I y Costos II.

Después de la aplicación de los instrumentos de análisis se puede concluir que el modelo pedagógico al que se adscriben las universidades es tradicional, pues tanto las estrategias didácticas, como los espacios, los medios y la evaluación se encuentran adscritos a este modelo, la clase magistral, los talleres y exámenes son los principales medios de enseñanza. A su vez que la técnica y el saber hacer predominan a la hora de transmitir los conocimientos. Sin embargo algunas universidades hacen intentos introducir o mezclar otro tipo de modelos dentro de sus micro-currículos, lo que resulta alentador.

Con respecto a la ubicación de las asignaturas de costos dentro de los planes de estudio, se considera pertinente que en la mayoría de universidades se encuentre después del quinto semestre, porque es un nivel donde el estudiante ya ha adquirido las herramientas técnicas y analíticas que le permitirá abordar con éxito esta área de formación. Ubicarla en un nivel inferior es peligroso porque se corre el riesgo de que el estudiante no cuente con los conocimientos previos para asimilar los contenidos de costos, que posteriormente le permitan proyectarlo a su ejercicio profesional, mientras más bajo sea el nivel donde está ubicada, más propenso es a que esta se vea como un simple “relleno” y no como algo útil para el ejercicio profesional, también es probable que por el modelo de enseñanza aplicado, los contenidos se olviden al finalizar la carrera.

La existencia de preguntas problematizadoras nos está dando pistas de que un currículo no está situado en el modelo pedagógico tradicional, sino en un currículo más orientado a la resolución de problemas y la generación de conocimiento. El modelo pedagógico desarrollista y el social se refieren de forma recurrente a que los currículos deben estar orientados a resolver temas sociales, por tanto aquellos currículos que no plantean preguntas problema indican que son currículos enmarcados en el modelo tradicional, que están más encaminados en transmitir conocimiento a los estudiantes que a resolver problemas sociales.

En los planes de estudio de costos de las universidades existe un fuerte dominio en el uso de metodologías y medios del enfoque tradicional, la inexistencia o poca aplicación de casos y la utilización de medios menos tradicionales da luces acerca de que la enseñanza se está quedando sólo en un contenido teórico, más de transmisión que de aplicación del conocimiento y de realización de problemas de la vida real, y aunque plantean preguntas de resolver problemas no lo están aplicando por que se están quedando en el contenido.

La bibliografía utilizada para el desarrollo de los cursos en casi todas universidades en términos generales es la misma, si bien no todas incluyen los mismos autores, todas incluyen las mismas temáticas.

Se encuentran pocos profesores involucrados en investigaciones, que escriban y generen nuevos conocimientos o aplicaciones. La formación investigativa de los profesores tiene una conexión directa con el análisis de casos, con la práctica y la búsqueda de respuestas a problemas reales, por ello es más probable que su enfoque de enseñanza sea un tanto más innovador y dinámico. A su vez el profesor visto como facilitador a la hora de construir el conocimiento en los estudiantes ayuda aportando su experiencia y propio conocimiento dentro del aula, haciendo de este un aprendizaje más aplicado.

A pesar de que los objetivos declarados dentro de los micro-currículos en casi todas las universidades se encuentran enmarcados bajo un modelo con enfoque moderno, pudo evidenciarse que el enfoque predominante en las universidades es el tradicional. Sustentado a través del análisis de las estrategias didácticas, metodologías, temas y demás, utilizadas por las universidades.

Debido a la imposibilidad de conocer el tiempo de dedicación definido para cada tema, el análisis de este ítem fue abordado a partir de un conteo de cada uno de los temas y su inclusión o existencia dentro de los micro-currículos observados, de allí surgen las principales aseveraciones en cuanto a la presencia de temas definidos como tradicionales o modernos en cada una de las asignaturas objeto de estudio.

Las metodologías de costeo modernas tienen poca inclusión dentro de los microcurrículos, por tanto es factible concluir que se siguen formando contadores bajo un enfoque de metodologías tradicionales, ya que los planes de estudio de costos en las universidades en su mayoría están orientados a temas tradicionales y no están abordando lo que mucho de la teoría enuncia, buscar una nueva metodología de costear. Esto no quiere decir que estamos bajo un modelo que resulta bueno o malo, sólo es una alerta que puede dar luces para posibles reestructuraciones.

Entre más tiempo se dedica a las asignaturas de costos, significa mayor trabajo y por ende mayor relevancia dentro del programa de estudios a nivel general. El tiempo de trabajo independiente va en busca de que el estudiante estimule su creatividad, desarrolle su pensamiento y encuentre en el profesor una guía para dar sus propias respuestas a los problemas que el medio le plantea, propio del modelo desarrollista y social. Sin embargo la calidad de tiempo dedicado al trabajo independiente depende del estudiante.

Por último se hace necesario evaluar si los contenidos, metodologías y didácticas actualmente incluidas dentro de los micro-currículos de las asignaturas de costos están acorde con las necesidades de las organizaciones, si dichos contenidos están siendo mal transmitidos a los profesionales o el tiempo de dedicación está resultando insuficiente materializándose en el diseño de deficientes sistemas de costos en las organizaciones, si la inclusión de nuevas tendencias tendrán mayor correspondencia con los requerimientos del entorno empresarial y se postulan como la solución necesaria a los impases que enfrentan las organizaciones. Así se plantea un desafío a las instituciones universitarias en cuanto a

configuración del micro-currículo de costos y su correspondencia dentro de un escenario altamente cambiante.

## Bibliografía

- Alvarez de Zayas, C. M., & Gonzalez Agudelo, E. M. (2002). *Lecciones de didáctica general*. Bogotá: Cooperativa Editorial Magisterio.
- Araya Muñoz, I. (2008). *La formación dual y su fundamentación curricular*. San José, Costa Rica.
- Balderas Monroy, N. E. (2002). *Sistemas y Enfoques de Administración de costos contemporáneos*. Obtenido de [http://biblioteca.upaep.mx/pdf/L\\_CP\\_Balderas\\_Monroy\\_NE.pdf](http://biblioteca.upaep.mx/pdf/L_CP_Balderas_Monroy_NE.pdf)
- Castillejo, J. L., & Colom, A. (1987). *Pedagogía Sistemática*. Barcelona: Ceac.
- *Corporación Universitaria Adventista*. (s.f.). Recuperado el 31 de Julio de 2014, de <http://www.unac.edu.co/>
- Davila, T., & Oyon, D. (2007). Cross-paradigm collaboration and the advancement of management accounting knowledge. *Critical Perspectives on Accounting*, 887-893.
- Duque Roldan, M. I., & Gomez Montoya, L. F. (2009). La didáctica de los costos en modelos curriculares alternativos. *I Encuentro de Profesores de Contaduría Pública*, 753-766.
- *Fundación Universitaria Luis Amigó*. (s.f.). Recuperado el 24 de Julio de 2014, de <http://www.funlam.edu.co/>
- Giraldo Avila, N. A. (2009). Reflexiones entorno al proceso de aprendizaje frente a las nuevas tendencias de contabilidad gerencial. *Encuentro nacional de profesores de Contaduría Pública*, 739-751.
- Gonzalez, E. M. (1999). *Corrientes Pedagógicas Contemporáneas*. Medellín: Editorial Zuluaga Ltda.
- Gonzalez, E. M., Upegui Velasquez, M. E., Duque Roldan, M. I., & Alvarez Osorio, M. C. (2009). *Sobre la evaluación de currículos en la educación superior*. Medellín: Imprenta Universidad de Antioquia.

- Hartman, B. P., & Rubl, J. M. (1996). WHAT CORPORATE AMERICA WANTS IN ENTRYLEVEL ACCOUNTANTS: SOME METHODOLOGICAL. *Journal of Accounting Education*, 16.
- Hidalgo, F. G. (2005). Evolucion Historica de la Contabilidad de Costes y Gestion. *Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 100-122.
- Howieson, B. (2003). Accounting practice in the new millennium: is accounting education ready to meet the challenge? *The British Accounting Review*, 69-103.
- IFAC. (23 de Septiembre de 2008). *Universidad Javeriana*. Obtenido de [http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/areacontable/particulares/Costing %20to%20Drive%20Organizational%20Performance%20IFAC.pdf](http://www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/areacontable/particulares/Costing%20to%20Drive%20Organizational%20Performance%20IFAC.pdf)
- Kotb, A., Roberts, C., & Stoner, G. (2013). E-business in accounting education in the UK and Ireland: Influences on inclusion in the curriculum. *The International Journal of Management Education xxx*, 13.
- Machado R, M. A. (2009). Contabilidad y Realidad: Una relacion critica bajo e enfoque de la representación. *Actualidad Contable FACES*, 38-55.
- Marann Byrne, B. F. (1 de Mayo de 2003). Defining the present and shaping the future. *Journal of Accounting Education*, 197-213.
- Ministerio de Educacion Nacional. (s.f.). *Mineducacion*. Recuperado el 03 de 02 de 2014, de <http://www.mineducacion.gov.co/1621/article-79413.html>
- Olaya, E., Garces Samudio, F., & otros. (Julio de 1999). El Microcurriculo. Medellin, Colombia.
- Ortega, C. (2009). Una reflexion sobro la actualizacion curricular y literaria en contabilidad gerencial, el caso "Lean Accounting". *I Encuentro Nacional de Profesores de Contaduria Publica*, 767-779.
- *Politecnico Colombiano Jaime Isaza Cadavid*. (s.f.). Recuperado el 23 de Julio de 2014, de <http://www.politecnicojic.edu.co/>
- Ruiz de Arbulo Lopez, P., & Fortuny-Santos, J. (2010). *Innovacion en gestion de costes: el abc del tdabc*. Bilbao.
- *Universidad Autonoma Latino Americana*. (s.f.). Recuperado el 23 de Julio de 2014, de <http://www.unaula.edu.co/>
- *Universidad de Antioquia*. (s.f.). Recuperado el 24 de Julio de 2014, de <http://www2.udea.edu.co/webmaster/indexudea.html>
- *Universidad de Medellin*. (s.f.). Recuperado el 23 de Julio de 2014, de <http://www.udem.edu.co/>
- *Universidad EAFIT*. (s.f.). Recuperado el 24 de Julio de 2014, de <http://www.eafit.edu.co/Paginas/index.aspx>

- Vázquez Cantillo, A. (2012). Modelos pedagógicos, medios no fines de la educación. *Cuadernos de Lingüística Hispánica* N° 19, 157-168.