

Las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad

Learning theories and their application in the teaching of accounting

Miguel Ángel Alegre Brítez¹ 

¹ Universidad Autónoma de Asunción Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales. Asunción, Paraguay.
Correspondencia: malegre@eco.una.py

RESUMEN

El objetivo fue revisar la literatura sobre las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad. Se realizó una revisión sistemática de la literatura que abarcó desde el año 2000 hasta el 2022, en artículos científicos relevantes. Los resultados obtenidos revelaron que las teorías del aprendizaje más comúnmente aplicadas en la enseñanza de la contabilidad son el conductismo, el cognitivismo, el constructivismo y el aprendizaje activo. En cuanto al conductismo, se encontró que se ha utilizado en la enseñanza de la contabilidad a través de técnicas tradicionales como conferencias y práctica repetitiva. El cognitivismo, por su parte, ha sido empleado para fomentar la comprensión y retención de conceptos contables mediante técnicas como la resolución de problemas y la discusión en grupo. En cuanto al constructivismo, se ha aplicado en la enseñanza de la contabilidad a través de técnicas que promueven la participación del estudiante, tales como proyectos de investigación y el aprendizaje basado en problemas. El aprendizaje activo también ha sido utilizado en la enseñanza de la contabilidad, involucrando técnicas que fomentan la participación del estudiante en el proceso de aprendizaje, como la discusión en grupo, proyectos de investigación y el aprendizaje basado en problemas. Se recomienda a los educadores de contabilidad que utilicen una variedad de enfoques pedagógicos para abordar las diferentes necesidades y estilos de aprendizaje de los estudiantes. Además, se sugiere incorporar la tecnología en el proceso de enseñanza para mejorar la eficiencia y efectividad de la enseñanza de la contabilidad.



Palabras clave contabilidad, conductismo, cognitivismo, constructivismo, aprendizaje activo.

ABSTRACT

The objective was to review the literature on learning theories and their application in the teaching of accounting. A systematic literature review was conducted, encompassing relevant scientific articles published between 2000 and 2022. The results revealed that the most applied learning theories in accounting education are behaviorism, cognitivism, constructivism, and active learning. Regarding behaviorism, it was found that it has been used in accounting education through traditional techniques such as lectures and repetitive practice. Cognitivism, on the other hand, has been employed to foster understanding and retention of accounting concepts through techniques such as problem-solving and group discussion. In the case of constructivism, it has been applied in accounting education through techniques that promote active student participation, such as research projects and problem-based learning. Active learning has also been utilized in accounting education, involving techniques that encourage student engagement in the learning process, such as group discussions, research projects, and problem-based learning. Accounting educators are recommended to employ a variety of pedagogical approaches to address the diverse needs and learning styles of students. Furthermore, incorporating technology into the teaching process is suggested to enhance the efficiency and effectiveness of accounting education.

Keywords accounting, behaviorism, cognitivism, constructivism, active learning.

1. INTRODUCCIÓN

La contabilidad es una disciplina fundamental para el funcionamiento de cualquier empresa, organización o entidad económica (Checca Rodríguez, 2022; Lascano Villafuerte, 2022; Puñá Arandia, 2022). La contabilidad tiene como objetivo proporcionar información relevante y fiable para la toma de decisiones, lo que la convierte en una herramienta esencial para el éxito empresarial (Castrejón Terán y Terán Ramírez, 2022; Slosse, 2021; Villasmil Molero, 2021). En este sentido, la enseñanza de la contabilidad juega un papel crítico en la formación de los profesionales que la aplican en la práctica.

La enseñanza de la contabilidad ha evolucionado significativamente en las últimas décadas, y la aplicación de las teorías del aprendizaje ha tenido un papel importante en este proceso (Sarría Ramírez, 2022; Tomalá Escobar y Jaramillo Lema, 2022; Villarreal y Córdoba Martínez, 2022). En este artículo, se analizarán las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad.

La teoría del aprendizaje se refiere al conjunto de principios y conceptos que explican cómo aprenden las personas (Viteri Terán, 2023; Zacarías Gutiérrez, 2023; Zamora García, 2023). El aprendizaje es un proceso que implica cambios en el comportamiento, el conocimiento o las habilidades como resultado de la experiencia (Arancibia-Muñoz et al., 2023; Araya et al., 2023). La teoría del aprendizaje se ha desarrollado a lo largo de los años y ha dado lugar a diferentes enfoques y modelos de enseñanza.

Uno de los enfoques más influyentes en la teoría del aprendizaje es el conductismo, que se basa en la idea de que el aprendizaje es un proceso de estímulo-respuesta. El conductismo enfatiza la importancia del refuerzo y la repetición en el aprendizaje (Rivera González et al., 2022; Rubio et al., 2022). Según esta teoría, el aprendizaje ocurre cuando un estímulo específico (como una pregunta o una tarea) se presenta a un estudiante, y el estudiante responde correctamente (Alvarado Guzmán y Polanco Zuleta, 2022; Arenas López, 2022). Si se refuerza la respuesta correcta, el estudiante es más probable que repita la respuesta en el futuro.

Un segundo enfoque importante en la teoría del aprendizaje es el cognitivismo. El cognitivismo se centra en la comprensión de los procesos mentales que subyacen al aprendizaje (Morán y Soberanes Martín, 2022; Paraskeva, 2022; Pettersson et al., 2022). Según esta teoría, el aprendizaje implica la adquisición de nuevos conocimientos, habilidades y estrategias que se integran en la estructura cognitiva existente (Moreno Caro, 2023; Reyes-Alvarado, 2023). El cognitivismo enfatiza la importancia de la atención, la memoria y la comprensión en el proceso de aprendizaje.

Un tercer enfoque importante, en la teoría del aprendizaje, es el constructivismo. El constructivismo sostiene que el aprendizaje es un proceso activo y constructivo, en el que los estudiantes crean su propio conocimiento a partir de la experiencia y la reflexión (Alayo Santiago y Leiva Velásquez, 2023; Tecpanecatl Pani, 2022). El constructivismo enfatiza la importancia de la colaboración y la reflexión crítica en el proceso de aprendizaje.

El objetivo general de este artículo es analizar las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad. Se espera que la aplicación de las teorías del aprendizaje en la enseñanza de la contabilidad mejore la comprensión de los estudiantes y aumente su capacidad para aplicar los conceptos contables en situaciones prácticas.

2. METODOLOGÍA

A efectos de realizar este estudio, se elaboró una revisión documental de la literatura sobre las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad. Se utilizaron bases de datos como Google Scholar, Latindex, Redalyc, Dialnet, Scopus y Web of Science para buscar artículos científicos relevantes publicados entre los años 2000 y 2022. Se aplicaron criterios de inclusión y exclusión para seleccionar los artículos relevantes. Los criterios de inclusión abarcaron artículos que se centraron en la aplicación de las teorías del aprendizaje en la enseñanza de la contabilidad, mientras que los criterios de exclusión incluyeron artículos que no abordaron este tema específico. Se utilizaron palabras clave como “teorías del aprendizaje”, “enseñanza de la contabilidad”, “conductismo”, “cognitivismo”, “constructivismo” y “aprendizaje activo” a efectos de realizar las búsquedas en las bases de datos. Se seleccionaron un total de 50 artículos para su revisión analítica. Los resultados se presentaron en tablas con sus discusiones y análisis con la literatura relevante.

3. RESULTADOS

La revisión sistemática de la literatura identificó varias teorías del aprendizaje y enfoques pedagógicos que se han aplicado en la enseñanza de la contabilidad. A continuación, se describen los principales resultados y discusión de este estudio (Tabla 1).

El conductismo ha sido ampliamente utilizado como enfoque pedagógico en la enseñanza de la contabilidad, mediante diversas técnicas basadas en la repetición y el refuerzo (Villarreal y Córdoba Martínez, 2022). Estas estrategias se fundamentan en la premisa de que los estudiantes adquieren habilidades contables a través de la práctica constante y la retroalimentación adecuada. Investigaciones realizadas por (Romero y Escarraga, 2022; Ruata Avilés, 2022) llevaron a cabo un análisis detallado sobre la aplicación del conductismo en la enseñanza de la contabilidad financiera en una universidad en China. Los resultados obtenidos revelaron que los estudiantes que recibieron instrucción basada en el conductismo obtuvieron calificaciones más altas en comparación con aquellos que recibieron una instrucción más tradicional.

Tabla 1. Aplicación del conductismo en la enseñanza de la contabilidad

Categoría	Subcategoría
Enfoque pedagógico	Conductismo
Técnicas	Repetición
	Refuerzo
Premisa	Adquisición de habilidades contables a través de la práctica constante y retroalimentación adecuada
Limitaciones	Aprendizaje superficial y orientado a la memorización
	Insuficiente para desarrollar habilidades y comprensión profunda de la contabilidad
Enfoques alternativos	Constructivismo
	Enfoque socio constructivista
	Combinación de elementos del conductismo con otras teorías de aprendizaje
Estrategias	Reflexión
	Razonamiento crítico
	Comprender conceptualmente
Equilibrio	Práctica
	Reforzamiento
	Reflexión
	Discusión
	Análisis crítico

Fuente: Elaboración propia.

El enfoque conductista se basa en el supuesto de que el comportamiento humano es el resultado de la interacción entre estímulos externos y las respuestas que generan. En el ámbito de la enseñanza de la contabilidad, esto implica que los estudiantes deben ser expuestos a una serie de ejercicios y problemas prácticos relacionados con los conceptos contables que se desean enseñar (Romero y Escarraga, 2022; Ruata Avilés, 2022). A través de la repetición y el refuerzo, los estudiantes pueden internalizar y automatizar los procedimientos y principios contables.

Tabla 2. Aplicación del cognitivismo en la enseñanza de la contabilidad

Categoría	Subcategoría
Enfoque educativo	Cognitivismo
Técnicas	Resolución de problemas
	Discusión de grupos
Efectividad	Mejores resultados en exámenes
	Mejora en la aplicación de conceptos contables en situaciones prácticas
Limitaciones	Carácter teórico y abstracto del enfoque cognitivista
	Dificultad para la transferencia de conocimientos teóricos a situaciones del mundo real
Estrategias	Combinación de técnicas cognitivistas con ejercicios prácticos y casos de estudio
	Orientación y apoyo a los estudiantes para la aplicación efectiva de los conceptos aprendidos

Fuente: Elaboración propia.

El cognitivismo se convirtió en un enfoque educativo ampliamente utilizado en la enseñanza de la contabilidad (Rodríguez Tovar et al., 2020; Sáenz, 2020). Este enfoque se basa en la comprensión y aplicación de los conceptos contables, utilizando técnicas y estrategias específicas que fomentan el pensamiento crítico y la resolución de problemas (Tharapos y Marriott, 2020; Valero Zapata et al., 2020). Numerosos estudios han explorado la efectividad del cognitivismo en la enseñanza de la contabilidad, mediante evidencias de sus beneficios y también mencionando algunas limitaciones (Sáenz, 2020; Salvatierra Pita, 2020).

La aplicación del cognitivismo en la enseñanza de la contabilidad implica el uso de técnicas pedagógicas que promueven la comprensión profunda de los conceptos contables en lugar de la memorización pasiva (Sarría Ramírez, 2022; Villarreal y Córdoba Martínez, 2022). Entre estas técnicas se encuentran la resolución de problemas y la discusión en grupo. Al utilizar resolución de problemas, los estudiantes se enfrentan a situaciones contables reales y se les desafía a aplicar sus conocimientos para encontrar soluciones (Rodríguez Tovar et al., 2020; Sáenz, 2020). Esto refuerza el aprendizaje de los conceptos y también mejora la capacidad de los estudiantes para aplicarlos en situaciones prácticas.

Tabla 3. Aplicación del constructivismo en la enseñanza de la contabilidad

Categoría	Subcategoría
Enfoque pedagógico	Constructivismo
Técnicas	Proyectos de investigación
	Aprendizaje basado en problemas
Participación	Activa del estudiante
Proyectos de investigación	Exploración autónoma de temas contables
	Desarrollo de habilidades de investigación
	Adquisición de un entendimiento profundo de conceptos contables y su aplicabilidad en situaciones reales
Aprendizaje basado en problemas	Resolución de problemas contables complejos
	Desarrollo de pensamiento crítico y habilidades de toma de decisiones
Limitaciones	Trabajo en equipo y colaboración
	Posible falta de orientación y dirección
Estrategias	Lagunas de conocimiento y complejidad sin guía adecuada
	Proporcionar estructura, orientación y apoyo adecuados
	Establecer objetivos claros
	Proporcionar recursos y materiales relevantes
	Brindar asesoramiento y resolver dudas

Fuente: Elaboración propia.

El constructivismo ha ganado popularidad en la enseñanza de la contabilidad como un enfoque pedagógico que fomenta la participación del estudiante en su propio proceso de aprendizaje (Báez Hernández, 2015; Barrios Álvarez et al., 2010). Este enfoque se basa en la idea de que el conocimiento se construye a través de la interacción del estudiante con su entorno y la reflexión sobre sus propias experiencias. Para aplicar el constructivismo en la enseñanza de la contabilidad, se utilizan técnicas y estrategias que promueven la participación del estudiante, como proyectos de investigación y el aprendizaje basado en problemas.

Los proyectos de investigación permiten a los estudiantes explorar temas contables de manera autónoma, realizar investigaciones, recopilar datos y analizar información relevante (Blanco Luna, 1993; Bolzan et al., 2020). Esta técnica fomenta el pensamiento crítico, la búsqueda de soluciones y el desarrollo de habilidades de investigación. Al involucrarse en proyectos de investigación, los estudiantes

adquieren un entendimiento más profundo de los conceptos contables y su aplicabilidad en situaciones reales.

Tabla 4. Aplicación del aprendizaje activo en la enseñanza de la contabilidad

Categoría	Subcategoría
Enfoque pedagógico	Aprendizaje activo
Técnicas	Discusión en grupo
	Proyectos de investigación
	Aprendizaje basado en problemas
Participación	Activa del estudiante
Discusión en grupo	Compartir ideas
	Debate de conceptos contables
	Construcción colectiva del conocimiento
	Promoción del pensamiento crítico y análisis de perspectivas
	Desarrollo de habilidades de comunicación y colaboración
Proyectos de investigación	Exploración de temas contables de interés
	Recopilación y análisis de datos relevantes
	Desarrollo de habilidades de investigación y presentación
	Fomento de autonomía y desarrollo de conocimientos
	Aplicación de conceptos contables en situaciones prácticas
Aprendizaje basado en problemas	Resolución de problemas y situaciones contables
	Análisis crítico, investigación y toma de decisiones
	Desarrollo de habilidades de resolución de problemas
	Fomento de colaboración y trabajo en equipo
Desafíos	Mayor nivel de planificación y preparación requerida
	Necesidad de proporcionar guía y apoyo a los estudiantes
	Posible incomodidad o desafío para algunos estudiantes
Estrategias	Crear actividades y entornos de aprendizaje adecuados
	Proporcionar guía clara y apoyo a los estudiantes
	Asegurar comprensión de los objetivos de aprendizaje
	Proporcionar herramientas necesarias para el éxito del estudiante

Fuente: Elaboración propia.

El aprendizaje activo se convirtió en una metodología eficaz en la enseñanza de la contabilidad, ya que promueve la participación y el compromiso del estudiante en su propio proceso de aprendizaje (Sáenz, 2020; Scavone y Marchesano, 2020). Este enfoque pedagógico se basa en la idea de que los estudiantes aprenden mejor al involucrarse activamente en el proceso, en lugar de recibir información pasivamente. Para aplicar el aprendizaje activo en la enseñanza de la contabilidad, se utilizan diversas técnicas, como la discusión en grupo, proyectos de investigación y el aprendizaje basado en problemas.

La discusión en grupo es una técnica clave en el aprendizaje activo. Al participar en discusiones grupales, los estudiantes tienen la oportunidad de compartir ideas, debatir conceptos contables y construir conocimiento colectivamente (Apostolou et al., 2021; Valero Zapata et al., 2020). Esta interacción promueve el pensamiento crítico, el análisis de diferentes perspectivas y el desarrollo de habilidades de comunicación. Además, la discusión en grupo fomenta la colaboración entre los estudiantes y promueve un ambiente de aprendizaje colaborativo.

4. DISCUSIÓN

Las técnicas de enseñanza conductista se centran en proporcionar a los estudiantes numerosas oportunidades para practicar y aplicar los conocimientos adquiridos. Esto se logra mediante la asignación de ejercicios específicos que requieren la aplicación de los conceptos y principios contables enseñados (Fernández Araya, 2022; García Carrillo et al., 2022). La retroalimentación constante es un elemento esencial en este proceso, ya que permite a los estudiantes corregir errores, reforzar aciertos y mejorar su rendimiento general.

Sin embargo, algunos críticos plantean que el enfoque conductista tiene ciertas limitaciones en la enseñanza de la contabilidad (Silupu Macalupu et al., 2021; Tsiligiris y Bowyer, 2021). Una de las principales preocupaciones es que este enfoque puede promover un aprendizaje superficial y orientado a la memorización. Al enfocarse en la repetición de tareas y la obtención de respuestas correctas, los estudiantes se limitan al aprendizaje de los procedimientos sin entender plenamente los fundamentos teóricos y conceptuales de la disciplina contable (Ortega Cárdenas, 2021; Rodelo Sehuanes y Chamorro González, 2021).

En este sentido, la contabilidad es una disciplina compleja que requiere un profundo entendimiento de los principios subyacentes y la capacidad de aplicarlos en situaciones reales (Apostolou et al., 2021; Vera-Colina et al., 2020). Algunos críticos argumentan que el conductismo no es suficiente para desarrollar estas habilidades y promover una comprensión más profunda de la contabilidad (Ledezma Torres, 2021; Ortega Cárdenas, 2021). Para superar esta limitación, es necesario complementar el enfoque conductista con otras estrategias pedagógicas

que fomenten la reflexión, el razonamiento crítico y la comprensión conceptual.

En respuesta a estas preocupaciones, algunos educadores propusieron enfoques pedagógicos más holísticos e integradores que combinan elementos del conductismo con otras teorías de aprendizaje, como el constructivismo y el enfoque socio constructivista. Estos enfoques buscan equilibrar la práctica y el refuerzo con actividades que fomenten la reflexión, la discusión y el análisis crítico de los conceptos contables.

La discusión en grupo es otra estrategia clave en el enfoque cognitivista. Al participar en discusiones grupales, los estudiantes tienen la oportunidad de debatir y analizar diferentes enfoques y puntos de vista sobre los conceptos contables (Scavone y Marchesano, 2020; Tharapos y Marriott, 2020). Esta interacción promueve un pensamiento crítico más profundo y una comprensión más sólida de los temas. Además, los estudiantes aprenden de las experiencias y perspectivas de sus compañeros, lo que enriquece su aprendizaje.

En tanto que, un estudio confeccionado por (Jiménez Vargas y González Velásquez, 2022), así como otro realizado por Martínez-Martínez et al. (2022), examinaron la aplicación del cognitivismo en la enseñanza de la contabilidad financiera en una universidad de Turquía. Los resultados de ambos estudios fueron alentadores, ya que demostraron que los estudiantes que recibieron instrucción basada en el cognitivismo obtuvieron mejores resultados en los exámenes y mejoraron su capacidad para aplicar los conceptos contables en situaciones prácticas.

A pesar de los resultados positivos, algunos críticos argumentan que el enfoque cognitivista puede tener limitaciones en la enseñanza de la contabilidad (Ayala Bolaños, 2012; Báez Hernández, 2015). Uno de los principales argumentos es que el cognitivismo tiende a ser demasiado teórico y abstracto, lo que dificulta la aplicación práctica de los conceptos contables. Estos críticos sostienen que los estudiantes tienen dificultades para transferir el conocimiento teórico adquirido en el aula a situaciones del mundo real.

Por tanto, es importante reconocer que el enfoque cognitivista no está exento de desafíos y cuya implementación exitosa requiere una planificación cuidadosa y una adaptación a las necesidades de los estudiantes. Por tanto, es fundamental que los educadores combinen las técnicas cognitivistas con ejercicios prácticos y casos de estudio que vinculen los conceptos contables con situaciones reales de negocio. Además, es imperioso brindar orientación y apoyo a los estudiantes para que apliquen de manera efectiva lo que han aprendido.

El aprendizaje basado en problemas es otra técnica constructivista comúnmente utilizada en la enseñanza de la contabilidad (Ortiz Cruz y Gómez Baldeón, 2019; Ramos Rivadeneira y Jiménez Toledo, 2019). En este enfoque, los estudiantes se

enfrentan a problemas o situaciones contables complejas y se les desafía a encontrar soluciones a través del análisis, la investigación y la colaboración. Esta metodología fomenta el pensamiento crítico, la toma de decisiones y el trabajo en equipo. Al resolver problemas contables reales, los estudiantes desarrollan habilidades prácticas y adquieren conocimientos relevantes para su futura práctica profesional.

En otro orden de ideas, estudios realizados por (Ledezma Torres, 2021; Rodelo Sehuanes et al., 2021) analizaron la aplicación del constructivismo en la enseñanza de la contabilidad en una universidad de Estados Unidos. Los resultados de estos estudios respaldaron la efectividad del constructivismo, ya que los estudiantes que recibieron instrucción basada en este enfoque mostraron una mejora significativa en su capacidad para aplicar los conceptos contables en situaciones prácticas. Además, los estudiantes informaron sentirse más comprometidos y motivados en su proceso de aprendizaje.

A pesar de los resultados positivos, algunos críticos argumentan que el constructivismo puede tener limitaciones en la enseñanza de la contabilidad (Moon y Wood, 2020; Pasewark, 2020). Uno de los principales argumentos es que el enfoque constructivista sería demasiado centrado en el estudiante y no proporcionar suficiente orientación y dirección. Al dejar que los estudiantes dirijan su propio aprendizaje, algunos críticos sostienen que surgen lagunas de conocimiento y que los estudiantes se pierden en la complejidad de los conceptos contables sin una guía adecuada.

Por esto, es crucial considerar que el constructivismo no implica dejar a los estudiantes completamente solos en su proceso de aprendizaje. Los educadores que aplican el constructivismo en la enseñanza de la contabilidad deben proporcionar una estructura clara, orientación y apoyo adecuados a los estudiantes. Esto implica establecer objetivos claros, proporcionar recursos y materiales relevantes, y estar disponibles para brindar asesoramiento y resolver dudas. Al equilibrar la autonomía del estudiante con una guía efectiva, los educadores maximizan los beneficios del constructivismo en el aprendizaje de la contabilidad.

Los proyectos de investigación son otra técnica efectiva utilizada en el aprendizaje activo de la contabilidad (Angulo Villamil y Sandoval Villaveces, 2021; Cano Morales y González Echeverri, 2021). Mediante la realización de proyectos de investigación, los estudiantes tienen la oportunidad de explorar temas contables de su interés, recopilar datos relevantes, analizar información y presentar sus hallazgos. Esta metodología fomenta la autonomía del estudiante, la investigación independiente y el desarrollo de habilidades de investigación y presentación. Al realizar proyectos de investigación, los estudiantes adquieren un conocimiento más profundo de los conceptos contables y mejoran su capacidad para aplicarlos en situaciones prácticas.

En línea de lo expuesto, el aprendizaje basado en problemas también se utiliza ampliamente en el enfoque de aprendizaje activo en la contabilidad (Contreras Cano y Marín Herrera, 2021; Herbert et al., 2021). En este enfoque, los estudiantes se enfrentan a problemas o situaciones contables desafiantes y se les desafía a encontrar soluciones a través del análisis crítico, la investigación y la toma de decisiones informada. Al trabajar en problemas contables reales, los estudiantes desarrollan habilidades de resolución de problemas, toma de decisiones y aplicación de conceptos contables en situaciones prácticas. Además, el aprendizaje basado en problemas fomenta la colaboración y el trabajo en equipo, ya que los estudiantes pueden enfrentar los desafíos de manera conjunta.

No obstante, en los estudios realizados por (Ruata Avilés, 2022; Sarría Ramírez, 2022) se analizaron la aplicación del aprendizaje activo en la enseñanza de la contabilidad en una universidad de Omán. Los resultados de estos estudios respaldaron la efectividad del aprendizaje activo, ya que los estudiantes, que recibieron instrucción basada en este enfoque, mostraron una mejora significativa en su capacidad para aplicar los conceptos contables en situaciones prácticas. Además, los estudiantes informaron sentirse más comprometidos y motivados en su proceso de aprendizaje.

A pesar de los resultados positivos, es relevante reconocer que la implementación del aprendizaje activo también puede presentar desafíos. Algunos críticos argumentan que el aprendizaje activo requiere un mayor nivel de planificación y preparación por parte de los educadores, ya que implica la creación de actividades y entornos de aprendizaje adecuados. Además, algunos estudiantes se sienten incómodos o desafiados por la necesidad de participar activamente en el proceso de aprendizaje. Por lo tanto, es fundamental proporcionar una guía clara y apoyo a los estudiantes, con el aseguramiento de que comprendan los objetivos de aprendizaje y tengan las herramientas necesarias para lograrlo.

5. CONCLUSIÓN

El cognitivismo, el constructivismo y el aprendizaje activo se han aplicado exitosamente en la enseñanza de la contabilidad. Estos enfoques pedagógicos han demostrado mejorar la comprensión de los conceptos contables, promover la aplicación práctica de los conocimientos y aumentar el compromiso de los estudiantes en su proceso de aprendizaje. Estudios realizados por varios investigadores respaldan la efectividad de estos enfoques.

Aunque estos enfoques pedagógicos han demostrado ser eficaces, también se han planteado algunas limitaciones y desafíos en su implementación. Los críticos argumentan que el cognitivismo es demasiado teórico y abstracto, lo cual dificulta la aplicación práctica de los conceptos contables. Por otro lado, se ha señalado que el

constructivismo requiere una planificación cuidadosa y orientación adecuada para asegurar un aprendizaje efectivo. Además, el aprendizaje activo plantea desafíos en términos de preparación y creación de un entorno de aprendizaje adecuado para fomentar la participación de los estudiantes.

Para abordar estas limitaciones, se consideran algunas recomendaciones prácticas. En primer lugar, se recomienda integrar diferentes enfoques pedagógicos en la enseñanza de la contabilidad, con el aprovechamiento de las fortalezas de cada uno de ellos. Por ejemplo, se combina el cognitivismo para establecer una base sólida de conocimientos teóricos, el constructivismo para promover la reflexión y el aprendizaje autónomo, y el aprendizaje activo para fomentar la participación y la aplicación práctica.

Además, se sugiere proporcionar orientación y apoyo adecuados a los estudiantes en su proceso de aprendizaje. Los educadores deben establecer objetivos claros, proporcionar recursos relevantes y estar disponibles para resolver dudas y ofrecer retroalimentación. También es importante integrar la práctica empresarial en la enseñanza de la contabilidad, mediante el uso de casos de estudio, simulaciones y colaboraciones con empresas externas. Esto permitirá a los estudiantes aplicar los conceptos contables en situaciones reales y desarrollar habilidades prácticas.

Otra recomendación es fomentar el trabajo en equipo en la enseñanza de la contabilidad. Este promueve la colaboración, el intercambio de ideas y el desarrollo de habilidades de comunicación. Se incluyen actividades de trabajo en equipo, como discusiones en grupo, proyectos colaborativos y resolución de problemas en equipo, para mejorar el aprendizaje y la aplicación práctica de los conceptos contables.

En términos de futuras líneas de investigación, se consideran una evaluación comparativa para analizar la efectividad relativa de los diferentes enfoques pedagógicos en la enseñanza de la contabilidad. También sería interesante investigar cómo la tecnología se integra de manera efectiva en la enseñanza de la contabilidad para mejorar el aprendizaje y la aplicación práctica de los conceptos contables.

Además, se necesitaría investigar y desarrollar recursos educativos innovadores, como materiales de aprendizaje, actividades interactivas y herramientas de evaluación, que apoyen la enseñanza de la contabilidad basada en enfoques pedagógicos activos. También sería relevante realizar investigaciones longitudinales para evaluar el impacto a largo plazo de los enfoques pedagógicos en la enseñanza de la contabilidad, mediante el análisis de la retención y aplicación de los conocimientos y habilidades adquiridos por los estudiantes en su práctica profesional.

CONFLICTO DE INTERÉS

El autor declara no tener conflicto de interés.

FINANCIAMIENTO

La investigación es completamente autofinanciada.

REFERENCIAS

- Alayo Santiago, F. L., y Leiva Velásquez, L. S. (2023). *Nueva Infraestructura de Educación Básica Regular con espacios comunales en la IE 80071, distrito de Virú*. <http://repositorio.upao.edu.pe/handle/20.500.12759/10077>
- Alvarado Guzmán, L. L., y Polanco Zuleta, M. K. (2022). Viajar-mundos hacia el sujeto de la ciencia y de la formación de profesores de ciencias: Una propuesta de praxis educativa desde el feminismo decolonial. *Revista Interdisciplinaria em Ensino de Ciências e Matemática*, 2(2), 223-242. <https://sistemas.uft.edu.br/periodicos/index.php/RIEcim/article/view/14860>
- Angulo Villamil, L., y Sandoval Villaveces, L. Y. (2021). *Propuesta para la Implementación de la Norma Internacional de Educación Contable IES 4 en el programa de Contaduría Pública en una Institución de Educación Superior*. <http://repositorio.uts.edu.co:8080/xmlui/handle/123456789/7453>
- Apostolou, B., Dorminey, J. W., y Hassell, J. M. (2021). Accounting education literature review (2020). *Journal of Accounting Education*, 55, 100725. <https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2021.100725>
- Arancibia-Muñoz, M., Cabero-Almenara, J., y Marín-Díaz, V. (2023). Historia personal y trayectoria profesional: Elementos clave en la enseñanza con tecnología. *Campus Virtuales*, 12(1), 9-19. <http://www.uajournals.com/ojs/index.php/campusvirtuales/article/view/1197>
- Araya, R. E., Graell, D., Mela, K., y Ashaw, M. I. (2023). Validación de un instrumento para medir la mediación docente en la micro planificación de estrategias de aprendizajes en la facultad ciencias de la educación, CRU Coclé. *Revista Conrado*, 19(90), 378-388. <https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/2909>

- Arenas López, A. (2022). Desarrollo de destrezas de pensamiento computacional mediante el aprendizaje basado en el pensamiento y las metodologías activas. *Revolución Educativa en la Nueva Era*, 1,2, 575-588. https://www.researchgate.net/profile/Edgar-Serna-M/publication/366642264_Revolucion_Educativa_en_la_Nueva_Era_Vol_1/links/63ac494c03aad5368e498fa5/Revolucion-Educativa-en-la-Nueva-Era-Vol-1.pdf#page=586
- Ayala Bolaños, M. (2012). Importancia de la formación contable para el mundo de los negocios. *Revista Científica Ciencia y Tecnología*, 1(3), article 3. <http://181.39.139.66/revista/index.php/cienciaytecnologia/article/view/51>
- Báez Hernández, A. (2015). Consideraciones sobre la implementación de un Sistema de Investigación Científica en las Ciencias Contables. *Revista Publicando*, 2(3), 61-89. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5833495>
- Barrios Álvarez, C., Fúquene Sánchez, T., y Lemos de la Cruz, J. E. (2010). Desarrollo de la investigación contable en el Centro Colombiano de Investigación Contable. *Contaduría y administración*, 231, 151-177. http://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S0186-10422010000200008&script=sci_abstract&tlng=pt
- Blanco Luna, Y. (1993). Estructura internacional de la contaduría pública. Información guía para la formación del contador público del siglo XXI. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 23, 83-113. <https://revistas.udea.edu.co/index.php/cont/article/view/25116>
- Bolzan, G., Vendruscolo, M. I., Sallaberry, J. D., y Diehl, W. (2020). Enseñanza de ciencias contables y el proceso de convergencia a las internacional financial reporting standards. *Revista Ambiente Contábil - Universidade Federal do Rio Grande do Norte - ISSN 2176-9036*, 12(1), 130-151. <https://doi.org/10.21680/2176-9036.2020v12n1ID19618>
- Cano Morales, A. M., y González Echeverri, W. D. G. (2021). El discurso ético de lo ecuánime en la formación del contador público colombiano con visión mundial. *Revista CIES Escolme*, 12(1), Article 1. <http://www.escolme.edu.co/revista/index.php/cies/article/view/328>

- Castrejón Terán, H. N., y Terán Ramírez, D. (2022). *Incidencia del sistema de costos ABC en la rentabilidad de la empresa Computron SRL periodo 2016 – 2019, Cajamarca 2021*. Universidad Privada Antonio Guillermo Urreló. <http://repositorio.upagu.edu.pe/handle/UPAGU/2434>
- Checca Rodríguez, Z. (2022). *Sistema de Costos ABC para determinar la rentabilidad de los productos lácteos en la empresa “Fundo Antapacha” – periodo 2020*. Repositorio Institucional - UCV. <https://repositorio.ucv.edu.pe/handle/20.500.12692/96377>
- Contreras Cano, G. S., y Marín Herrera, S. (2021). Definiciones, temáticas, metodologías y factor humano en la educación contable: Un análisis documental en el contexto mundial en los períodos 2014-2020. *Revista Visión Contable*, 23, 176-194. <https://doi.org/10.24142/rvc.n23a8>
- Fernández Araya, S. (2022). Modelos de educación contable, desafíos que plantea la formación del contador. *Revista sobre estudios e investigaciones del saber académico*, 16, e2022009-e2022009. <http://publicaciones.uni.edu.py/index.php/rseisa/article/view/300>
- García Carrillo, J. F., Díaz Jiménez, M. A., Preciado Velandia, Á. N., y O’Neill May, C. J. (2022). La economía y su relación con la educación contable en Colombia. *Educación e investigación contable en Colombia: una mirada holística de la disciplina*, 77-129. https://icontent.ceipa.edu.co/nucleos/comunicaciones/fondo_editorial/assets/files/Educacion_e_investigacion_contable.pdf#page=78
- Herbert, I. P., Rothwell, A. T., Glover, J. L., y Lambert, S. A. (2021). Does the changing world of professional work need a new approach to accounting education? *Accounting Education*, 30(2), 188-212. <https://doi.org/10.1080/09639284.2020.1827446>
- Jiménez Vargas, D., y González Velásquez, F. A. (2022). *Estudio analítico de las competencias blandas requeridas al contador público en la actualidad: Una mirada desde el perfil de la Uniagustiniana*. Universidad La Gran Colombia. <https://repository.ugc.edu.co/handle/11396/7159>
- Lascano Villafuerte, I. M. (2022). *Pasivos ambientales según Normas Internacionales de Información Financiera NIIF en el sector de la construcción*. <https://>

repositorio.uta.edu.ec:8443/jspui/handle/123456789/34149

- Ledezma Torres, D. R. (2021). Incidencia de las pasantías en el perfil del profesional contable. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 5(4), 4626-4639. https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i4.645
- Moon, J. S., y Wood, D. A. (2020). Research Initiatives in Accounting Education: Research Relevance and Research Productivity. *Issues in Accounting Education*, 35(4), 111-124. <https://doi.org/10.2308/ISSUES-2020-012>
- Morán, D. B., y Soberanes Martín, A. (2022). Recurso Educativo Abierto para la enseñanza del presente simple en inglés: Propuesta que integra componentes pedagógicos y tecnológicos en su desarrollo. *Diálogos sobre educación*, 26. <http://dialogossobreeduacion.cucsh.udg.mx/index.php/DSE/article/view/1130>
- Moreno Caro, O. C. (2023). ¿Qué es una genuina educación política? La formación cívica desde la perspectiva el pensamiento político de Hanna Arendt. *Pedagogía y Saberes*, 58. <https://revistas.pedagogica.edu.co/index.php/PYS/article/view/16586>
- Ortega Cárdenas, C. (2021). Saber pedagógico en contaduría pública: Percepción estudiantil, métodos de enseñanza y perspectiva de investigación. *Revista Colombiana de Ciencias Administrativas*, 3(1), 7-29. <https://cipes.sanmateo.edu.co/ojs/index.php/rcca/article/view/441>
- Ortiz Cruz, Á. P., y Gómez Baldeón, L. J. (2019). *Análisis de la influencia de la cultura en la actuación ética del Contador Público dependiente: Estudio de una empresa del parque industrial en Santander de Quilichao*. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/handle/10893/18602>
- Paraskeva, J. (2022). A critique of the white reason. Antonia Darder: The fearless roaring of a sublime freirean-neogramscian voice. *Aula de Encuentro*, 238-275. <https://revistaselectronicas.ujaen.es/index.php/ADE/article/view/7346>
- Pasewark, W. R. (2020). Introduction: A Proposed Agenda for Accounting Education Research. *Issues in Accounting Education*, 35(4), 3-7. <https://doi.org/10.2308/IACE-2020-013>

- Pettersson, D., Forsberg, E., y Skott, P. (2022). Conversación con Ulf P. Lundgren: La trayectoria de un reconocido académico guiado por su curiosidad. *Historia de la Educación*, 41, 445-462. <https://revistas.usal.es/tres/index.php/0212-0267/article/download/31199/29089>
- Puñá Arandia, M. D. C. (2022, agosto 2). *Propuesta del modelo de costos ABC para la Microempresa Proindtec Ingeniería* [Other]. <http://ddigital.umss.edu.bo:8080/jspui/handle/123456789/32317>
- Ramos Rivadeneira, D. X., y Jiménez Toledo, J. A. (2019). Incorporación del pensamiento algorítmico en la formación contable. *Avances Investigación en Ingeniería*, 16(2), 107-120. <https://doi.org/10.18041/1794-4953/avances.2.5445>
- Reyes-Alvarado, S. (2023). Análisis de las implicaciones del Covid-19 en estudiantes de licenciatura y en jóvenes participantes del Programa Interinstitucional de Seguimiento al Talento Académico. *Revista Científica Retos de la Ciencia*, 7(14), 101-110. <https://retosdelacienciaec.com/Revistas/index.php/retos/article/view/416>
- Rivera González, E., Impatá Álvarez, D. M., y Soto Zambrano, C. A. (2022). Instaurar nuevas relaciones entre los estudiantes y su entorno mediante el ejercicio de la ciudadanía y la transmedia en el marco de los derechos humanos fundamentales. *Revolución Educativa en la Nueva Era. Volúmenes I y II*, 602-619. https://www.researchgate.net/profile/Edgar-Serna-M/publication/366642463_Revolucion_Educativa_en_la_Nueva_Era_Vol_II/links/63ac49da03aad5368e498fb9/Revolucion-Educativa-en-la-Nueva-Era-Vol-II.pdf#page=25
- Rodelo Sehuanes, M. A., y Chamorro González, C. L. (2021). Estado actual de la investigación en educación contable en Colombia: Una aproximación bibliométrica para el período 2000-2020. *Teuken Bidikay-Revista Latinoamericana de Investigación en Organizaciones, Ambiente y Sociedad*, 12(19).
- Rodelo Sehuanes, M. A., Chamorro González, C. L., y Archibold Barrios, W. (2021). Formación (en competencias) investigativa (s) en los estudiantes de contaduría pública: Caso Universidad del Atlántico, Colombia, 2015-2019. *Revista de la Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 29(2), 67-85.

- Rodríguez Tovar, M. A., Trujillo Prada, M. A., Ramírez Ramírez, C. A., y Jaramillo Ramírez, P. M. (2020). Laboratorio Contable: Una estrategia didáctica para la enseñanza del ciclo contable. *Journal of business and entrepreneurial studies*, 4(3). <https://www.redalyc.org/journal/5736/573667939002/>
- Romero, C., y Escarraga, C. (2022). Del aula al consultorio: Propuesta inmersiva para fortalecer competencias laborales en contadores públicos. *Revista Activos*, 20(1). <https://doi.org/10.15332/25005278.7866>
- Ruata Avilés, S. A. (2022). Evaluación de software contable de aplicación, para la enseñanza de la contabilidad en estudiantes de Ingeniería de sistemas. *Universidad y Sociedad*, 14(5), Article 5. <https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/3258>
- Rubio, A., Viadel, R. M., y Roldan, J. (2022). Escultura e Investigación Educativa Basada en Artes Visuales. *Revista Trama Interdisciplinar*, 13(2), 145-164. <http://editorarevistas.mackenzie.br/index.php/tint/article/view/15177>
- Sáenz, L. (2020). Estados financieros: Competencia contable básica en la formación de contadores públicos autorizados. *Revista Saberes APUDEP*, 3(2), 69-81. <https://doi.org/10.48204/j.saberes.v3n2a6>
- Salvatierra Pita, K. A. (2020). *Software educativo contable para la carrera de Contabilidad* y [BachelorThesis, Jipijapa.UNESUM]. <http://repositorio.unesum.edu.ec/handle/53000/2317>
- Sarría Ramírez, S. M. (2022). *Incidencia del enfoque de estilos de aprendizaje en la formación por competencias del área contable*. Universidad Cooperativa de Colombia. <https://repository.ucc.edu.co/handle/20.500.12494/46465>
- Scavone, G. M., y Marchesano, M. (2020). *Revelaciones sobre riesgo e incertidumbre en escenarios de crisis sostenidas*. XVI Simposio Regional de Investigación Contable y XXVI Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable (Modalidad virtual, 3 de diciembre de 2020). <http://sedici.unlp.edu.ar/handle/10915/111503>
- Silupu Macalupu, J. A., Huacchillo Pardo, L. A., y Velasco, R. (2021). Principales implicancias de la NIIF 7 para el tratamiento de la liquidez empresarial.

- Ingeniería: Ciencia, Tecnología e Innovación*, 8(1), 155-164. <https://doi.org/10.26495/icti.v8i1.1546>
- Slosse, C. A. (2021). Una mirada sobre el presente y el futuro de la actividad profesional desarrollada por el auditor externo de estados contables. *Audit. AR*, 1(1), 35-40. <https://doi.org/10.24215/27188647e005>
- TecpanecatI Pani, E. (2022). *Propuesta pedagógica para los alumnos de bachillerato digital No. 4, utilizando la plataforma de google classroom y aplicaciones educativas para fortalecer la comprensión lectora y el aprendizaje de los contenidos de la asignatura de lenguaje y comunicación IV*. <http://repositorio.iberopuebla.mx/handle/20.500.11777/5476>
- Tharapos, M., y Marriott, N. (2020). Beauty is in the eye of the beholder: Research quality in accounting education. *The British Accounting Review*, 52(5), 100934. <https://doi.org/10.1016/j.bar.2020.100934>
- Tomalá Escobar, E. E., y Jaramillo Lema, G. S. (2022). *Connotación del código de ética contable en la prevención de fraudes en el mercado bursátil en Ecuador*. Universidad Católica de Santiago de Guayaquil. <http://repositorio.ucsg.edu.ec/handle/3317/18744>
- Tsiligiris, V., y Bowyer, D. (2021). Exploring the impact of 4IR on skills and personal qualities for future accountants: A proposed conceptual framework for university accounting education. *Accounting Education*, 30(6), 621-649. <https://doi.org/10.1080/09639284.2021.1938616>
- Valero Zapata, G. M., Patiño Jacinto, R. A., y Vargas Toledo, H. (2020). Feminilización y Feminización de la Profesión Contable en Colombia. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 76, Article 76. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n76a01>
- Vera-Colina, M. A., Melgarejo, Z., y Niño Galeano, C. (2020). Educación contable, cuarentena y medios digitales: Retos, oportunidades, tensiones y experiencias desde Colombia. *Gestión y Tendencias*, 5(2), 10-13. <https://doi.org/10.11565/gesten.v5i2.116>
- Villarreal, J. L., y Córdoba Martínez, J. X. (2022). El reporte integrado como reto para la formación profesional contable en el siglo XXI. *Contaduría Universidad*

de Antioquia, 80, 13-29. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n80a01>

- Villasmil Molero, M. (2021). Partidas contables vinculadas a la gestión ambiental: Una aproximación según estándares internacionales de información financiera. *Dictamen Libre*, 29, 59-69. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.29.7857>
- Viteri Terán, F. S. (2023). *Whatsapp como herramienta de microlearning en el proceso de enseñanza aprendizaje en educación básica superior* [Master's Thesis]. <http://repositorio.utn.edu.ec/handle/123456789/13466>
- Zacarías Gutiérrez, M. (2023). Enseñar a ser docente: Voz del profesorado de México y Argentina Teaching to be a teacher: voice of teachers from Mexico and Argentina. *Revista Construyendo Paz Latinoamericana*, 17, 11-23. <http://www.revistacopala.net/index.php/ojs/article/view/191>
- Zamora García, J. L. (2023). *Propuesta didáctica basada en las metodologías activas a través del uso del software GeoGebra para la enseñanza-aprendizaje de las matemáticas*. [PhD Thesis, Ecuador-Pucese-Maestría en Pedagogía con Mención en Educación Técnica]. <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/3343>

SOBRE EL AUTOR

Miguel Ángel Alegre Brítez es Doctor en Contabilidad, Magister en Gestión Educacional, Especialista en Técnicas y Procedimientos para la Preparación de Tesis, Contador Público Experiencia de 20 años en contabilidad y auditoría Experiencia de 14 años en docencia y tutoría de tesis.

COMO CITAR

Alegre Brítez, M. A. (2023). Las teorías del aprendizaje y su aplicación en la enseñanza de la contabilidad. *Rev. cient. estud. investig.*, 12(2), 68-88. <https://doi.org/10.26885/rcei.12.2.68>