

CERLALC 1924
2/DIC/94 \$22.410
Pesos colomb

INFOBILA

CENTRO REGIONAL PARA EL FOMENTO DEL LIBRO
EN AMERICA LATINA Y EL CARIBE
(CERLALC)

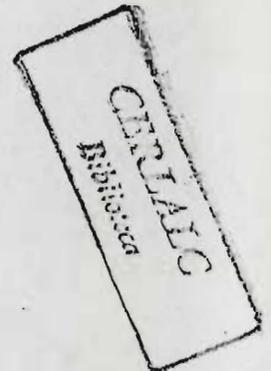
BIBLIOTECA



CENTRO UNIVERSITARIO
DE INVESTIGACIONES
BIBLIOTECOLOGICAS

LA MIRADA DEL ESTUDIANTE

(MATERIAL DE CAPACITACION PARA MAESTROS
MODULO 2) (3 Vol)



CECILIA DIMATE RODRIGUEZ

JUSTIFICACION CONCEPTUAL

Si consideramos el texto escolar como un acto de lenguaje en el que, por lo tanto, se determinan un contenido y una intención comunicativa, es posible entonces, enmarcarlo dentro de un análisis de tipo comunicativo, que por ende responde a características que son constitutivas de un entorno en el que el lenguaje es el principio fundamental. Sin embargo, el texto así considerado cubre solo una parte de esa estructura que se denomina comunicación y que sólo viene a completarse cuando entra en interjuego con otro de los elementos básicos de la estructura comunicativa y que se ha denominado destinatario o interlocutor (1); que en el caso de nuestro interés viene a ser el estudiante, quien es el usuario directo del texto. Estableciendo que en este proceso comunicativo vamos a considerar el texto escolar como el codificador (2) y que al estudiante le asignamos el papel de

(1) Además del destinatario, en el proceso de comunicación participan: el codificador o locutor, cuyo rol, junto con el del destinatario son intercambiables alternativamente; el mensaje que constituye el conocimiento que se trasmite entre los dos participantes anteriores; el canal, que es el espacio físico a través del cual se transmite el mensaje; el código, compartido por codificador y destinatario y el contexto, el cual cubre los aspectos culturales e ideológicos que permiten que el mensaje tenga una plena interpretación por parte del locutor y del interlocutor.

(2) Ya que en este caso lo consideraremos como un elemento activo y dinamizador del proceso pedagógico desarrollado en el aula de clase.

destinatario o interlocutor, es válido decir que en su praxis comunicativa el texto parte de un conjunto de pretensiones de validez que se manifiestan en un entorno de la vida y que por esa misma razón, debe considerar tres esferas esenciales a dicho entorno: la esfera objetiva, la esfera subjetiva y la esfera social, que se corresponden a su vez con lo que Jürgen Habermas ha denominado estructuras de reproducción simbólica del mundo de la vida. Estas estructuras abarcan tres elementos esenciales: cultura, sociedad y personalidad (3)

pero, ¿por qué podemos considerar estas estructuras como cuerpos de análisis de un texto escolar desde la mirada que puede realizar el estudiante? La respuesta se fundamenta en el principio de que el ser humano desarrolla su vida alrededor de la reproducción material y la reproducción simbólica de su mundo (4) queriendo decir con ello que el desenvolvimiento humano está dirigido por

(3) El estudio que hace Habermas acerca de la reproducción simbólica del mundo de la vida, nos permite ubicar al ser humano en estas tres esferas de desenvolvimiento. A partir de esto, nos atrevemos a esbozar algunos elementos que por su forma de categorización nos facilitan el análisis en el presente manual.

(4) "La reproducción material del mundo de la vida no puede pensarse independientemente de su reproducción simbólica [...], dado que hay una complementariedad necesaria entre la racionalidad instrumental y tecnológica del desarrollo productivo y la racionalidad comunicativa y simbólica del mundo de la vida". Cfr. Hoyos Vásquez Guillermo, en Rol e influencia de los agentes externos en los procesos comunitarios (mimeo). Universidad Nacional de Colombia. Bogotá, noviembre de 1988.

una parte, a la dominación de estructuras económicas y de poder y por otra, que es la que nos interesa, está dirigida al fortalecimiento de tres estructuras: LA CULTURAL, que recoge el saber acumulado por la tradición y la ciencia y que puede plasmarse en el ámbito educativo en términos de desarrollo integral, de tradición cultural y de acercamiento científico; LA SOCIAL, en la que se realzan las características que mantienen la identidad colectiva, el conocimiento, aceptación (o rechazo) y reconstrucción de las ordenaciones que la legitiman y el análisis y reflexión de las relaciones que sostienen dichas ordenaciones y en las que el componente educativo se convierte en protagonista al ser el factor que posibilita y determina las reacciones actitudinales de los sujetos frente a, por lo menos, una de las instituciones sociales; y LA PERSONAL, en la que se reconocen los procesos de individualización, la capacidad de inserción colectiva y el curso de la competencia lingüística y de acción -que compromete la instancia comunicativa- y en donde la educación actúa como elemento socializador.

Como estos componentes estructurales mencionados, atraviesan la praxis educativa en los diferentes niveles y como el escolar es el objetivo de cada uno de ellos, es posible desde aquí hacer un análisis en el que se estreche la relación estudiante-texto escolar con miras a definir si este material didáctico cumple con

CAPITULO UNO
CULTURA DEL NINO Y TEXTO ESCOLAR

ESTRUCTURA DEL NIÑO Y TEXTO ESCOLAR

recorrimos a los elementos sugeridos en la justificación conceptual con relación a la estructura denominada cultura, es necesario plantear en este capítulo: 1) A qué nos referimos cuando un texto escolar se requiere de la perspectiva de desarrollo integral del estudiante, lo que nos obliga a considerar aquellos procesos que comprendan tal desarrollo: físico-motor, socio-afectivo, cognoscitivo y comunicativo. 2) Qué elementos de la tradición cultural deben constituir la base de la elaboración de un texto escolar en función de proveer al estudiante de herramientas que le permitan conocer, aceptar y reconstruir su entorno cultural. Y 3) como un texto escolar pueda constituirse en punto de partida para la exploración y el acrecentamiento científico que debe hacer un escolar al pertenecer al ámbito académico de su escuela, requiriendo para ello el análisis de algunos criterios: los intereses, la investigación y la sistematización.

LOS PROCESOS DE DESARROLLO

si partimos de la afirmación que hace Vygotski, acerca de que "el aprendizaje y el desarrollo están interrelacionados desde los primeros días de vida del niño" (5), es necesario que tengamos presente que uno no privilegia el otro y, de la misma manera, tampoco lo convierte en su consecuencia, por lo tanto, es necesario considerar que -nuevamente al decir de Vygotski- los dos procesos (el de desarrollo y el de aprendizaje), mantienen relaciones que se caracterizan por su dinamismo y complejidad, y que en un ámbito educativo deben ser considerados profundamente con miras a determinar estrategias que permitan el fortalecimiento de cada uno y la incidencia positiva de uno sobre el otro. Como nuestro interés primordial es la evaluación de la calidad del texto escolar, es necesario que establezcamos una relación cercana entre la función que este cumple dentro del proceso de aprendizaje y los procesos que caracterizan el desarrollo del niño, los cuales separaríamos con miras a elaborar un análisis más concienzudo pero, advirtiendo que se presentan como manifestación de integralidad. (6) Comenzaremos con el proceso psicomotor.

(5) Para Vygotski existe un elemento que él considera como zona de desarrollo próximo, que es la distancia que existe entre el nivel real de desarrollo, determinado por la capacidad de resolver un problema, y en el nivel potencial, determinado a través de la resolución de un problema con la guía de un adulto. Cfr. Vygotski, Lev S., en *El desarrollo de los procesos psicológicos superiores*. Pág. 137.

(6) La clasificación que se plantea a continuación surge de dos documentos: Arregocés T. Mónica et. al, *Propuesta para la elaboración de una serie de Español y Literatura*. Bogotá, 1989; y Correa M. José Ignacio, *Guía para maestros*. Serie Escritura Creativa. Bogotá, 1989.

1.1. Proceso psicomotor.

1.1.1. ¿Qué es?

Se refiere exclusivamente al movimiento pero no descarta la importancia de su incidencia dentro del desarrollo mental.

1.1.2. ¿Qué aspectos abarca?

Abarca aspectos relacionados con:

Coordinación. Que resulta de la combinación de movimiento y reposo.

Equilibrio. Este aspecto abarca el equilibrio estático y el dinámico. El primero exige el mantenimiento de una postura específica. El segundo se refiere a la adecuación de determinadas posturas a movimientos también específicos.

Distensión. Implica el manejo de la relajación y la soltura muscular encaminados a la búsqueda de posturas cómodas y efectivas al momento de desarrollar alguna actividad.

Esquema corporal. Contempla el conocimiento del cuerpo y la toma de conciencia de sus partes. Estos dos elementos permiten a la vez su manejo segmentado frente a algunas actividades.

Ubicación. Contempla el reconocimiento del lugar que ocupan los objetos en espacios determinados, el manejo que se hace del cuerpo en los diferentes lugares de su desenvolvimiento y finalmente, cubija también la lateralidad, aspecto este último de gran importancia en los procesos de lectura y escritura.

La estructuración temporal. Se puede considerar en su relación con el manejo del espacio, en donde se combina con la velocidad en la ejecución de alguna actividad. O se plantea como forma socializada lo cual implica el manejo de conceptos tales

• (1) La noche luminosa, etc., etc.

La percepción. En sus aspectos siempre deben considerarse las peculiaridades: la primera, referida al carácter activo y organizado de la percepción, lo que implica la existencia de mecanismos previos cristalizados con base en una experiencia previa; la segunda, radica en el carácter objetivo y organizado de la percepción, lo que implica la recepción de la totalidad del conjunto de indicios que llegan a él (no de sus particularidades individual: color, masa, etc.); y la tercera, referida a su presentación de la totalidad que el organismo percibe de las características del objeto (redondez del plato, tamaño del ratón, etc.), puesto en una organización y una actividad en la percepción que, diferentemente, modifican las masas, colores, etc., del objeto observado. (2) Uno de los procesos que pueden considerarse distintas formas de percepción humana: la audición, la visual, en la que se considera la discriminabilidad, las olores, la memoria visual, el vocabulario visual, la coordinación visuomotora, la gestual y la conatos y percepción; la auditiva, en la que se contemplan la conciencia, la memoria y la discriminación.

La metricidad, cubren los mecanismos generales (metricidad que...) y los particulares (metricidad fina). El problema de la...

(2) Cf. LURIA, A.P., Sensación y percepción. Editorial Contemplatio S.A., España 1978. Págs. 62 y 63.

medios auxiliares que intervengan en las diferentes fases del sujeto. (6)

1.4.2. ¿qué estrategias debe utilizar el texto para fortalecer este proceso? Teniendo en cuenta que este manual no pretende delimitar los contenidos específicos de todos los textos escolares, lo que es un esbozo general que le permita al profesor identificar en el texto que tiene en sus manos, cuáles son los elementos básicos de cada uno de los procesos, de acuerdo con las necesidades de los escolares y que en beneficio del análisis clasificaremos en los cursos del pre escolar, los primeros años de la educación básica y los dos últimos años de la misma. Veamos el cuadro:

(6) Cf. (CETECOMEX, S., Hordina et. al. Propuesta para la elaboración de una serie de Español y Literatura (mimeo.). Bogotá 1989.

El proceso cognoscitivo.

¿Cómo definirlo?

En muchos siglos la educación ha centrado su interés en el desarrollo de este proceso hasta tal punto que ha terminado por privilegiarlo como único objetivo de la institución educativa. Hoy, después de haber conocido infinidad de estudios sobre las incidencias de la escuela en la formación integral de los niños (12), es posible encontrar que el saber académico constituye la única aspiración de docentes y padres de familia y consecuentemente orientan todo su esfuerzo a lograr que los estudiantes principalmente manejen un cúmulo de conocimientos. Sin embargo, a pesar de ser el proceso que más ha interesado a la pedagogía, ésta no lo ha considerado en su conjunto sino que, tradicionalmente, ha priorizado algunas de las categorías (memorización y repetición). Por esta razón, consideramos importante referirnos al proceso cognoscitivo como aquel que le permite al sujeto conocer su entorno, apropiarse de él y construirlo a partir del desarrollo de sus habilidades intelectuales.

3.2. ¿Qué aspectos cubre?

El proceso de desarrollo cognoscitivo se puede agrupar en tres grandes categorías de ejercicio intelectual:

1) La escuela Montessori, la experiencia de Summer Hill, la Escuela Nueva de Freinet...

El conocimiento sobre lo físico. En el que se desarrolla: la observación, la memorización, la discriminación, la

1. El proceso cognoscitivo.

1.1. ¿Cómo definirlo?

Durante muchos siglos la educación ha centrado su interés en el desarrollo de este proceso hasta tal punto que ha terminado por privilegiarlo como único objetivo de la institución educativa. Sin embargo, después de haber conocido infinidad de estudios sobre las incidencias de la escuela en la formación integral de los sujetos (12), es posible encontrar que el saber académico constituye la única aspiración de docentes y padres de familia y la consecuencia orientan todos sus esfuerzos a formar estudiantes que principalmente manejen un cúmulo de conocimientos. Sin embargo, a pesar de ser el proceso que más ha interesado a la educación, esta no lo ha considerado en su conjunto sino que, fundamentalmente, ha priorizado algunas de sus categorías (memorización y repetición). Por esta razón consideramos importante referirnos al proceso cognoscitivo como aquel que le permite al sujeto conocer su entorno, apropiarse de él y reconstruirlo a partir del desarrollo de sus habilidades intelectuales.

1.3.2. ¿Qué aspectos cubre?

El proceso de desarrollo como tal no puede ser clasificado en tres grandes categorías de ejercicios intelectuales:

(12) La escuela Montessori, la experiencia de Sumner Hill, la Escuela Nueva de Freinet...

El conocimiento sobre los físicos. En él se desarrolla:

la observación, la memorización, la discriminación, la

1.2. Proceso socio-afectivo.

1.2.1. A manera de definición.

En el campo de desarrollo en el que el sujeto pone de manifiesto sus expresiones individuales, establece interacciones con otros sujetos en función de realizaciones colectivas (9) que van constituyendo su conciencia social y reconstruye la realidad a partir de un continuo intercambio con su medio ambiente. Las siguientes categorías conforman los aspectos básicos que constituyen el proceso socioafectivo del ser humano y que consideramos de manera especial dentro del ámbito escolar.

1.2.2. Las categorías que lo conforman.

La individualidad. Referida al reconocimiento y fortalecimiento del YO individual. Se contemplan en esta categoría: la autonomía, la capacidad de argumentación y reflexión (10), la efectividad y sensibilidad tanto interior como exterior (11) y la apreciación estética.

(9) Realizaciones colectivas que exigen el reconocimiento de normas y legitimaciones en el momento de la interacción.

(10) Capacidad que cubija el fortalecimiento de la autonomía y que exige procesos racionales (comunicativos) de argumentación y análisis.

(11) La sensibilidad externa está referida al respeto, cuidado y amor por el entorno. La interna, está relacionada con la posibilidad que tiene cada individuo de disfrutar y apreciar el valor de la expresión artística en general. Cfr. ARREGOCES T. Mónica et. al., op. cit., Págs. 58-60.

La conciencia social. En esta categoría se contemplan tres aspectos fundamentales: la solidaridad, el respeto por la diferencia y la construcción de normas y valores.

La identidad colectiva. Con el fortalecimiento de este aspecto se busca el reconocimiento y valoración de las manifestaciones culturales propias y el respeto y reflexión por otro tipo de expresiones, así como el rescate de las riquezas propias de nuestra propia tradición.

1.2.3. El texto escolar y el proceso socio-afectivo.

Aunque no existen índices comportamentales que puedan demostrar de qué manera se ha influido en el campo de la socioafectividad, ya que sólo en la medida en que el ser humano actúa es posible reconocer -aunque también a riesgo de equivocación- cómo el conjunto de su formación ha sido gestor de sujetos con determinadas características, es posible si identificar algunos elementos del texto escolar que son punto de partida para la formación individual del sujeto. Veámoslos en el CUADRO NUMERO 2.

NIVEL	ENFASIS CONCEPTUAL	ENFASIS EXPERIENC.	AREAS DE APLICACION	TIPO DE ACTIVIDADES
PREESCOLAR		Sensibilización interna y externa. Trabajo de grupo.	TODA LA COTIDIANIDAD ESCOLAR	Apreciación por el trabajo personal y colectivo. Sensibilización con la naturaleza.
TRES PRIMEROS GRADOS BASICOS	Jerarquías de relación social en diferentes culturas.	Análisis de con- flictos. Avances de es- tumentación.	TODA LA COTIDIANIDAD ESCOLAR	Lectura y repre- sentaciones. Sugerencias de ex- perimentación.
ULTIMOS GRADOS BASICOS	Jerarquías sociales de las diferentes culturas.	Análisis de conflictos. Formas de argumentación	TODA LA COTIDIANIDAD ESCOLAR	Contratación de opiniones. Promoción de acciones que exigieren cooperación colectiva.

descripción, la nominación, etc. y en el que el sujeto reconoce su exterior y se apropia de él.

El conocimiento sobre los principios y generalizaciones.

En el que se fortalecen aspectos relacionados con: observación intencionada, comprensión, experimentación, explicación, verificación, análisis y síntesis.

El conocimiento sobre estructuras y modelos. En los que se desarrollan actividades encaminadas a que el sujeto identifique elementos, reconozca sus formas de organización a partir de actividades de asociación y relación y, finalmente, elabore síntesis producto de la abstracción que logre hacer de esa realidad que ha considerado.

Conocimiento lógico. Le permite al niño enriquecer aspectos relacionados con la atención, la observación, la clasificación la ordenación y seriación y como función importantísima la formación simbólica. Esta categoría constituye la base de desarrollo de su pensamiento y por lo tanto se convierte en el punto neural de todo el proceso.

1.3.3. ¿Cómo identificar este proceso en el texto escolar?

Debido a la importancia que tiene el texto escolar como recurso didáctico fundamentalmente académico, agiliza la identificación de los elementos del proceso cognoscitivo que desarrolla. El éxito de la tarea de evaluación consiste entonces, en que el profesor encuentre en él las categorías que desarrollen al máximo los espacios del conocimiento que planteamos anteriormente. Veamos cuáles son: CUADRO NUMERO 3.

1. El proceso comunicativo.

Según el proceso comunicativo podría considerarse como parte del proceso cognoscitivo, debido a la estrecha relación que existe entre lenguaje y pensamiento dentro de la evolución del ser humano, para el ámbito educativo es importante hacer esta división ya que de acuerdo con sus necesidades un proceso podrá servirle para fortalecer el otro y viceversa. El proceso comunicativo corresponde así a la capacidad que tiene el niño de establecer relaciones interactivas con su entorno y a partir de ello lograr reconstrucciones de su realidad.

1.4.1. Las habilidades básicas.

Existen cuatro habilidades básicas del lenguaje que son las que fundamentan el desarrollo del proceso comunicativo. Su estimulación constante y la vinculación estrecha con los demás procesos -especialmente el cognoscitivo, en su aspecto lógico- reducen las dificultades que con frecuencia enfrenta el escolar a la hora de participar en la dinámica de la enseñanza-aprendizaje y facilitan el desarrollo de las exigencias académicas en general.

El habla. Comprende todo lo referido a la expresión oral del escolar y a la forma como hace uso del lenguaje a la hora de comunicarse en público a través de la palabra hablada y en niveles contextuales diferentes.

La audición. Involucra categorías de los demás procesos de desarrollo y está orientada a facilitarle al estudiante la discriminación y comprensión de todo aquello que recoge a través de la audición.

La lectura. Junto con la escritura se ha convertido en el elemento de mayor dificultad dentro del aula de clase. Comprende las posibilidades de decodificación de la lengua en su manifestación escrita y provee de elementos de pensamiento lógicos que amplían la riqueza de los procesos cognoscitivos.

La escritura. Es un medio de expresión que exige la utilización de normas que garantizan la transmisión correcta de un mensaje.

1.4.3. Las habilidades del lenguaje en el texto escolar.

Es evidente en el texto la presencia de por lo menos un factor que genera el fortalecimiento de este proceso, sin embargo, es primordial que sin tener en cuenta el área que desarrolla, el texto escolar promueva las cuatro habilidades. Veamos qué se requiere:

NIVEL	ENFASIS CONCEPTUAL	ENFASIS EXPERIENC.	AREAS DE APLICACION	TIPO DE ACTIVIDADES
PREESCOLAR		Hablar Escribir	PRELECTURA PREESCRITURA COTIDIANIDAD DEL NIÑO.	Expresión oral individual, de grupo, actividades de cuentos, canciones, a través de dramatización, juegos, canciones, etc.
PRIMEROS GRADOS BÁSICOS	Agrupación del lenguaje, reconocimiento de palabras, frases, oraciones, descripción escrita.	Hablar Escribir Leer Escribir	LECTO ESCRITURA MATEMÁTICA CIENCIAS NATURALES SOCIALES LENGUA MATERNA	Expresión oral Compendio de lo escuchado, Lectura Pruebas escritas.
ÚLTIMOS GRADOS BÁSICOS	Medios de expresión gráfica, matemática, lenguaje, descripción, etc. Medios de expresión gráfica, matemática, lenguaje, descripción, etc.	Hablar Escribir Leer Escribir	LENGUA MATERNA. MATEMÁTICA CIENCIAS NATURALES SOCIALES	Compendio y actividades gráficas, Actividades de lectura, Diativa, Actividades de escritura. Pruebas escritas.

2. LA TRADICION CULTURAL.

Si continuamos con el planteamiento esbozado en la justificación conceptual de este manual, se hace necesario considerar los elementos básicos de la cultura, en su correspondencia con el desarrollo personal del niño al que va dirigido el texto escolar. Esto nos obliga a mencionar, por una parte la importancia que tiene el hablar de la vida cotidiana al referirnos a la consideración de la cultura en cualquier tipo de texto, y por otra parte, a reconocer el valor de la herencia cultural en este tipo de producciones. Por lo tanto, veremos a continuación el texto escolar desde estas dos perspectivas, tratando de encontrar en él los elementos que lo validen al momento de aplicarlo en el aula de clase:

2.1. La vida cotidiana.

Un texto escolar debe cumplir la función de tematizar aquello que permanece inscrito en la vida cotidiana y que por lo tanto pertenece a lo que se denomina contexto. En la medida en que el texto escolar incluya dicha tematización es posible que el estudiante se acerque a él con mayor facilidad y por lo tanto aproveche al máximo el beneficio que este último puede traerle. A continuación se encontrarán los elementos esenciales del

contexto, que interesan especialmente al escolar ya sea como posibilidad de formación integral o como recurso de ampliación de sus perspectivas de mundo. (13) Un niño se acercará con mayor interés a un texto escolar si este capta su atención a partir del establecimiento de relaciones con:

2.1.1. Su mundo físico. Lo que implica que el texto escolar debe contener secciones que lleven al niño a reconocer su entorno, a incidir en él a través de actividades de transformación y a adaptarse a situaciones que el entorno le ofrezca. Esto implica que el texto debe invitar al niño a: la exploración (¿qué hay a su alrededor? ¿qué caracteriza esa existencia? ¿qué relación tiene con él?, etc.); a la sensibilización frente a elementos propios de su entorno: es más importante para un niño que vive cerca del mar que el texto le hable sobre los beneficios de este, ya que él puede dar constancia de ello, que si se le habla de la belleza de los Alpes Suizos, es posible que esa última información se olvide rápidamente pues no corresponde a sus intereses primarios, que siempre se relacionan con lo que él pueda vivenciar; a la sistematización de lo que para él ha sido la vivencia de aquello que el texto le ha enseñado: el conocimiento de algunas de las capas de la tierra, la identificación de las características

(13) En el presente módulo se analizará el contexto desde la perspectiva del entorno o medio de desenvolvimiento humano y no desde el lenguaje, como se planteó en el primer módulo.

geográficas del medio donde vive, la resolución de un problema matemático que tiene que ver con la mesada que recibe semanalmente, etc.; y, finalmente, a la confrontación, de lo que el texto le dice en el plano de lo visual y de lo conceptual con las vivencias que ha sistematizado.

2.1.2. Su entorno social. En el texto escolar debe existir una representación de los roles que caracterizan el entorno del niño. Estos roles, sin embargo, deben ser expresados de tal forma, que posibiliten en el niño el cuestionamiento, la reflexión y la transformación, más que la copia de patrones jerárquicos que no le permitan enriquecer las relaciones que establece con los otros.

Es importante que el texto que se escoja refleje la apertura humana en cuanto al respeto por valores relacionados con la libertad, el amor, la solidaridad, etc., que pueden notarse en la forma como el texto maneja visual o posicionalmente aspectos como la raza (en la que debe ser clara la participación de las diversas etnias), la sexualidad (que se debe reflejar no en términos de los roles masculino y femenino tradicionales (14) ni

(14) que parezca reflejados en los textos a través de elementos visuales que priorizan la permanencia de la mujer en el hogar y la salida del hombre a ejercer su fuerza de trabajo.

mucho menos en los extremos feministas o machistas, sino como reflejo de las capacidades de cada uno (como ser humano), las diferencias regionales (en donde no se menosprecie el aporte cultural de una otra zona), el concepto de belleza (en el que no se limite la apreciación a una forma o modelo determinados), las relaciones entre jerarquías (padre-hijo; profesor-alumno; alumno-alumno, que no agudicen los ejercicios del poder autoritario sino que permitan la reflexión sobre otras formas de relación menos conflictivas y más ricas para los procesos de desarrollo del escolar) y las normas, presentadas de manera reflexiva, lo que implica que el texto escolar debe argumentar para el niño el por qué y el para qué de las normas explícitas que trasmite y ofrecer los elementos que le permitan al niño reflexionar sobre aquellas que él debe asumir en su entorno de desenvolvimiento.

3.1.3. Sus vivencias personales. En la medida en que el texto tenga presente que su interés primordial está en el escolar, será más efectivo en sus pretensiones didácticas. Si además de manejar los entornos social y físico del niño, el texto escolar lo induce a la participación plena, estará incidiendo directamente sobre los intereses del niño y a la vez sobre la formación del mismo. Un texto que se precie de estar orientado directamente al niño, debe considerar los siguientes aspectos del contexto personal: la forma como se

... (15) ,
... / participe de
las actividades. La forma como el texto lo induce a participar:
aquí es necesario identificar si las secciones y actividades
requieran de él respuestas de tipo cognoscitivo únicamente, o si
le exige la ejecución de acciones más dinámicas: actividades de
grupo, representaciones, juegos, manejo de materiales, etc; y,
finalmente, los segmentos del texto que le permiten reconstruir
sus propios conocimientos, reflexionar sobre lo que le ofrecen y
optar por más de una posibilidad de aprendizaje.

2.3. La herencia cultural

Aunque el texto escolar que deba ser evaluado por el profesor,
no corresponda específicamente al área de las sociales, es
necesario que considere por lo menos, algunas de las
manifestaciones de la herencia cultural propias de los contextos
a los que va dirigido. Esto quiere decir, que es necesario
recuperar o fortalecer aquel bagaje que sostiene la historia de
una cultura. Para constatar la existencia de ese bagaje, es
necesario identificar en la presentación de los temas y en el
desarrollo del contenido elementos relacionados con:

(15) Aspectos que analizaremos en el punto relacionado con las
formas de comunicación.

2.2.1. El saber intuitivo. Que se presenta mediante las actividades de diagnóstico, indagación e investigación que sugieren los textos escolares con relación al conocimiento que tiene el niño, a los saberes que poseen los sujetos de su entorno familiar con respecto a sus formas de apropiación del entorno (tipos de trabajo, formas de relación social, distribución de roles, etc.) y a las perspectivas diversas con que se ha considerado universalmente (no científicamente) cualquier fenómeno que deba abordar el niño (la explicación de los fenómenos naturales: lluvia, día, noche, etc.; los elementos rudimentarios de medición, las explicaciones sobre el origen de la vida, etc.).

2.2.2. La tradición oral. Aunque no es la función más importante del texto escolar, sí es necesario que quienes lo producen consideren como esencial el objetivo de recuperar la riqueza de la transmisión oral en la cultura de nuestros pueblos ya que, el conocimiento, las perspectivas y las maneras como han interactuado las generaciones pasadas con el mundo, han dejado tras de sí un gran volumen de conocimientos que son punto de partida para explicar el mundo, por lo tanto, que no deben ser desconocidos por el texto, al momento de plantear la perspectiva científica.

2.3. Las formas de comunicación en el texto escolar

Podríamos considerar diferentes categorizaciones con respecto a las formas de comunicación que puede utilizar el texto escolar y cualquiera de ellas nos aportaría los elementos necesarios para determinar los caminos que emplea el texto para comunicarse. El siguiente cuadro nos puede ilustrar mejor acerca de esas formas de comunicación posibles en los textos escolares.

FORMA DE COMUNICACION	MANEJO DEL HABLA	INTENCION
ACADEMICA	Demostrativo	<p>Argumentos, los ejemplos de los hechos, las relaciones, las conclusiones, etc.</p>
INTERACTIVA	Normativo	<p>Las relaciones que se establecen entre las acciones que se realizan y las condiciones que las rodean.</p>
PERSONAL	Afectivo	<p>Las relaciones que se establecen entre las acciones que se realizan y las condiciones que las rodean.</p>

EL NIÑO, LA CIENCIA Y EL TEXTO ESCOLAR.

El aspecto científico se convierte en el privilegio de casi todas las áreas de la educación y por lo tanto, es primordial en el planeamiento y producción de cualquier texto escolar. Sin embargo, no siempre el tratamiento que se le da a este aspecto tan importante, garantiza que el escolar se acerque a la ciencia y la deguste sin prevención. Hay tres aspectos necesarios que deben acompañar los textos escolares a la hora de ser los promotores de la apertura del niño hacia lo científico, que si no se consideran con la suficiente atención, reducirán la motivación del niño en este aspecto. Ellos son: los intereses, la investigación y la sistematización. Veámoslos en detalle:

3.1. Los intereses. (16)

En la ciencia se pueden considerar dos tipos de interés los externos y los internos. Los primeros están referidos a todo aquello que lleva al sujeto a escoger una u otra teoría, una u otra corriente filosófica, una u otra profesión. Es decir, aquello que personalmente lo motiva a seguir un rumbo académico específico. Este tipo de interés científico no es explícito en el texto escolar ya que este último, por lo general responde a

(16) Cfr. VASCO O. Carlos Eduardo, Tres estilos de trabajo en las ciencias sociales. Documentos Ocasionales. CINEP. Bogotá, 1990. Y ARREGOCES I. Mónica et al. La Acción comunicativa: un aporte a la construcción comunitaria (tesis de maestría). Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, junio de 1990.

CINEP
Biblioteca

las motivaciones personales (del autor) y comerciales (del editor) específicas que permiten la elaboración y publicación del texto. En cambio, los intereses interiores sí deben ser explícitos en el texto y a su vez deben responder al enfoque científico que maneja el autor. Estos intereses pueden clasificarse de la siguiente manera:

3.1.1. El interés técnico. Corresponde al abordamiento científico que implica el ejercicio de la predicción y el control. Existe aquí un manejo certero sobre las variables que inciden en los resultados de un trabajo científico. Hace un énfasis en la descripción de los fenómenos. En el cuadro número 6 se indican los tipos de actividades que en el texto escolar acentúan esta clave de interés.

3.1.2. El interés práctico (17) Implica la ubicación de los hechos y la interpretación de los mismos en un contexto histórico, lo que exige el uso de elementos como el lenguaje y la comunicación.

3.1.3. El interés emancipatorio. Su estrategia fundamental es la reflexión y su objetivo es el develamiento y rompimiento de ataduras ideológicas.

(17) Al respecto Vasco escribe: [...] "Se trata de ubicar la praxis social y personal dentro de la historia."

<p>INTERESES DE LA CIENCIA</p>	<p>TECNICO</p> <p>Predecir Controlar</p>	<p>D E S C R I B E</p>	<p>Observacion de fenomenos fisicos. Experimentacion. Verificacion y comprobacion.</p>
<p></p>	<p>PRACTICO</p> <p>Ubicar Orientar</p>	<p>C O M P R E N D</p>	<p>Interpretacion. Representacion. Contextualizacion. Interaccion.</p>
<p></p>	<p>EMANCI- PATORIO</p> <p>Develar Liberar</p>	<p>R E F L E X I O</p>	<p>Opinion. Análisis crítico. Argumentacion.</p>

3.2. La investigación

sin pretender considerar el texto escolar como un modelo de procesos investigativos, consideramos la necesidad de identificar en él, algunos elementos que le permitan al escolar entrar en tales procesos con mayor facilidad y apropiación. Es importante entonces que el texto oriente al niño en acciones relacionadas con la observación, la experimentación, el conocimiento, comprensión e interpretación de fenómenos (físicos, sociales, personales) y la comprobación y verificación de hipótesis.

3.2.1. La observación. El texto escolar debe motivar al niño a realizar frecuentemente este tipo de acción. Esto lo puede hacer a través de actividades que exijan atención, discriminación, descripción de los elementos del texto y de los fenómenos del entorno. Con ello enfatiza la observación de lo que existe y agudiza la capacidad del niño para relacionar, clasificar, caracterizar, ... los diferentes fenómenos.

3.2.2. La experimentación. Como el texto no puede por sí solo desarrollar todos los sentidos, es necesario que recurra a la ayuda externa que solventa esta carencia. De este modo, en el texto escolar deben aparecer propuestas de experimentación, que describan paso a paso su ejecución y que además sugieran caminos que amplíen y enriquezcan la

experimentación planteada. Estas propuestas deben estar enmarcadas dentro de un margen de ejecución posible, con miras a que el niño realmente las pueda realizar y no queden convertidas en "ganchos" de promoción de un texto que posiblemente recorten el espacio que puede usarse en beneficio de otras temáticas del mismo texto.

3.2.3. El conocimiento, la comprensión y la interpretación de fenómenos. El niño debe encontrar en su texto escolar la descripción de situaciones que le exijan el desarrollo de sus capacidades de análisis y aprehensión. A partir de estas situaciones el texto escolar debe presentar metodologías que lleven al niño a una interpretación y a una comprensión del fenómeno, a través de actividades de análisis, discriminación, caracterización, comparación, etc.

3.2.4. Comprobación y verificación de hipótesis. Para que el texto cumpla su función de dinamizador de procesos pedagógicos, es necesario que abra caminos que ofrezcan al escolar la posibilidad de vivenciar algunos de sus planteamientos, de tal forma que la didáctica del que propone se convierta en un elemento real del aprendizaje. Para ello, es necesario que el niño se vea abocado -a partir del texto- a reconocer y comprobar en su entorno los propuestos generales que está abogando el texto, pretendiendo así completar el proceso de adquisición de conocimientos que se sugiera.

CAPITULO DOS
ROL SOCIAL DEL TEXTO ESCOLAR

La importancia que ha ganado el texto escolar dentro del espacio educativo, le ha permitido asumir un papel protagónico en el proceso de enseñanza-aprendizaje. Este protagonismo a su vez ha obligado a que el texto asuma un rol social y como tal exprese su sentido en los términos que se puedan considerar dentro de la estructura social de la reproducción simbólico del mundo de la vida (18). En tal sentido, el segundo capítulo del presente manual hará énfasis en tres elementos esenciales que ayudarán al profesor a identificar la incidencia que tiene el texto escolar en la formación de los componentes adscritos a la estructura social. Estos tres elementos son: la normatividad, producida o generada por el texto; la incidencia ideológica (19); y las relaciones jerárquicas consideradas a partir de modelos propuestos o de acciones desarrolladas, por el texto mismo.

(18) Cfr. HABERMAS, Jürgen, Teoría de la acción comunicativa, Volumen II, págs. 93 y ss.

(19) Vista en el manual anterior desde la perspectiva del contexto, pero considerada aquí como elementos funcional del texto.

1. EL CRITERIO DE NORMATIVIDAD.

Como nuestra intención es abordar algunas de las posibilidades de generar, reflexionar o reconstruir los elementos del componente normativo que regulan la interacción social y que específicamente desde el texto alcanzan a cobijar el desenvolvimiento del niño en esta área, no vamos a llegar a discusiones profundas acerca de enfoques, teorizaciones o argumentaciones de tipo científico (filosófico, psicológico, antropológico, etc.) que determinen incidencias sociales, culturales o individuales de la aplicación normativa sobre el niño. Partiendo de esta aclaración, centraremos entonces nuestra atención en dos funciones que cumplen los textos escolares con respecto a su capacidad normativa: el texto como generador de normas y el texto como reconstructor de normas.

1.1. El texto como generador de normas

El texto escolar puede ser un instrumento de generación normativa dependiendo de la intención con que haya sido elaborado o de acuerdo con el uso que el profesor haga de él en su ejercicio docente. El texto, entonces, puede ser considerado "norma", al ser usado en dos espacios: dentro del aula y fuera de ella.. Atendamos a la función normativa que puede caracterizar un texto en cada uno de estos dos espacios.

y que le reduce los caminos de expresión, ya que por lo general, estos textos son abordados por los niños en situaciones que obligan al silencio completo, a la formación lineal y a la utilización individual y casi egoísta de su material de trabajo.

Hasta ahora, hemos mencionado la función que cumple el texto como norma en un sentido negativo. Sin embargo, existen textos que regulan la participación del estudiante sin que lo limite en ninguna de las esferas de su desenvolvimiento. Estos textos se caracterizan por ser un "verdadero" apoyo didáctico para el profesor ya que le ofrecen metodologías de trabajo pedagógico, le sugieren temas de complementación y le proponen mecanismos de refuerzo para los contenidos que se deben manejar. Para el estudiante, significan el espacio regulado de construcción intelectual, social o individual, dentro del aula pues, el trabajo que realice a partir de él ya no es la tarea tediosa que lo limita sino el momento de producir sus propias perspectivas de mundo a través de actividades cognoscitivas que desarrollan su capacidad de análisis, comprensión, etc., en contacto con los conocimientos del maestro (21), de sus compañeros y los suyos propios. El nombre de taller aquí tiene su sentido pleno.

(21) El maestro deja de ser un vigilante del orden y se convierte en el acompañante del niño en su proceso de aprendizaje.

1.1.2. Fuera del aula. La elaboración de la tarea es una actividad que ha generado constantes discusiones en el ámbito educativo ya que, algunas veces no ha contribuido con su intención de ampliar o reforzar el conocimiento adquirido en la escuela. La utilización del texto escolar como regulador de esa intención tiene, al igual que en el interior de la escuela, dos orientaciones posibles de acuerdo con las características que posee. Será una representación de la "tarea obligatoria" si:

- Está saturado de información y que posiblemente esa condición exima al profesor de su obligación de procesarla en clase.

- El texto escolar posee numerosos "talleres", en el sentido anteriormente expuesto, que por lo general consisten en el planteamiento de cuestionarios que buscan información.

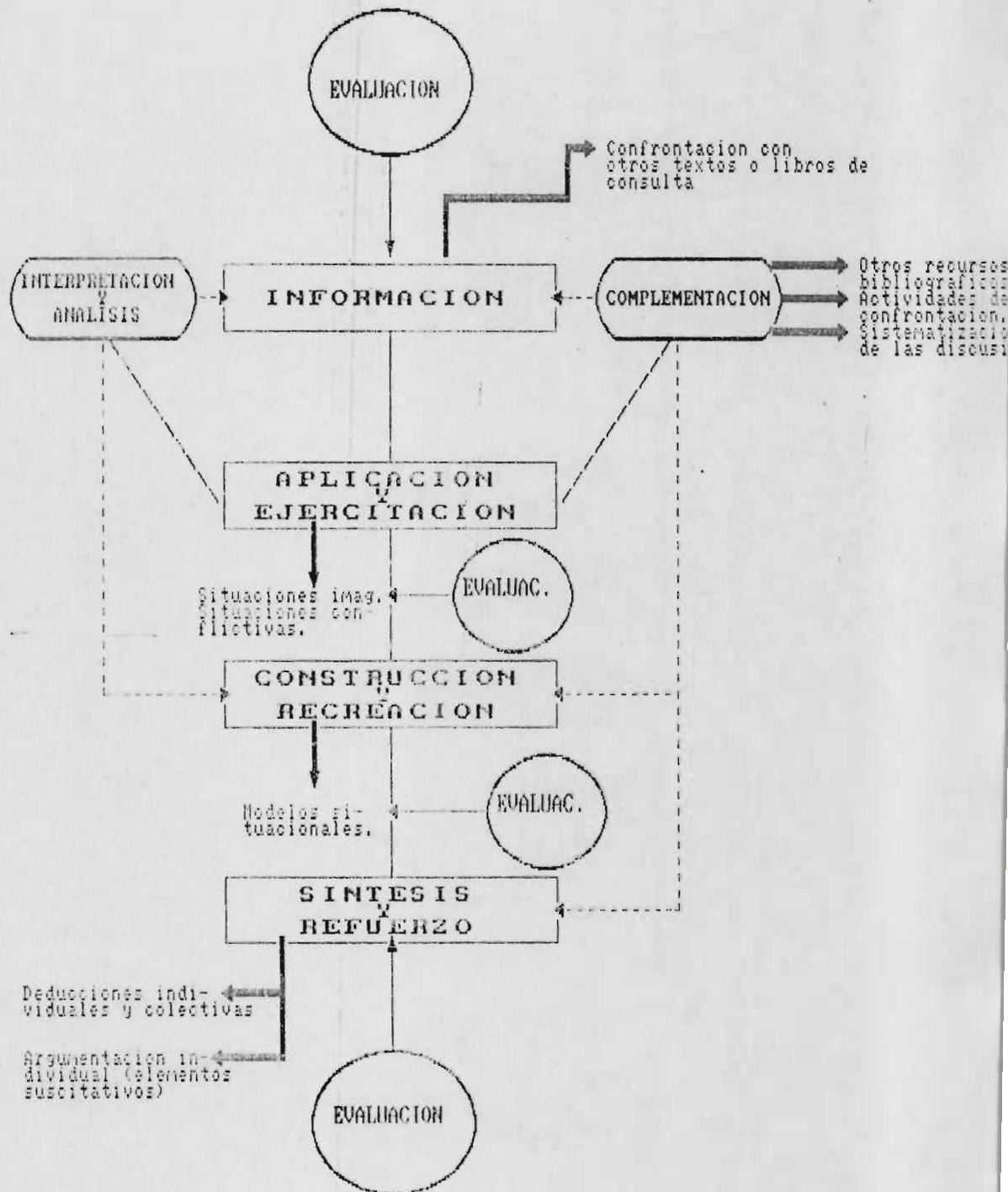
- Propone tareas imposibles debido a la complejidad de sus actividades o a la imposibilidad de encontrar en el entorno el material que las resuelva.

- No tiene significado ni aplicabilidad explícita para el escolar.

- Responde a concepciones de evaluación que priorizan la memorización y que determinan de antemano la forma y el contenido de las respuestas que debe dar el estudiante.

Por otra parte, será un regulador de los hábitos de estudio si:

- Presenta actividades motivadoras para el niño.



3. EL CRITERIO IDEOLOGICO.

El punto de vista ideológico es un criterio que rige en gran proporción el tipo de texto que se debe poner en el mercado. Estas regulaciones nos permiten determinar por tanto un tipo de clasificación en el que se puede agrupar la mayoría de los textos escolares.



DEFINEN
CONTROLAN

LIMITAN
REDUCEN

CREATIVIDAD
CONOCIMIENTOS
INFORMACION



TRANSMITEN

INFORMACION
CIENTIFICA,
PERIODISTICA,
GENERAL, ETC.



SUSCITAN
MOTIVAN
AMPLIAN

FALSA NEUTRALIDAD
IDEOLOGICA, REFLEXION,
CREATIVIDAD,
CONOCIMIENTOS,
INFORMACION,
ACCION.



MANTIENEN

RESPALDAN

IDEOLOGIAS
PODERES
SUNISION
IRREFLEXION

3. LAS RELACIONES JERARQUICAS

No se pueda considerar el texto escolar como determinante de las estructuras de relación que se reflejan en el contexto social, sin embargo, sí cumple la función de apoyo al mantenimiento de dichas estructuras a partir del uso de modelos y esquemas de relación propios del contexto y que son expresados a través de diferentes recursos: visual, lingüístico, interactivo, etc. A continuación hablaremos de dos de los aspectos más comúnmente observados en el texto escolar y que están referidos a la reproducción de las estructuras jerárquicas de relación.

3.1. Los modelos de relación

Los modelos de relación que usualmente aparecen reflejados en nuestros textos latinoamericanos, responden a las perspectivas tradicionales que identifican los rol femenino y masculino dentro del conjunto social. Estos modelos pueden identificarse y evaluarse a partir de aspectos formales del texto relacionados con:

3.1.1. El lenguaje. Referido a la forma como el autor o editor se dirige al estudiante, determinando así una jerarquización entre los dos (autor-lector), que incide en la aceptación o no de los elementos del texto. Este uso del lenguaje puede ser:

autoritario. Caracterizado por el uso exclusivo de los ordenes: "escribe(a) un cuento corto", "resuelve(a) el problema",

"colorea(s) el dibujo", etc. Esta forma de lenguaje mantiene la verticalidad de la relación adulto-niño, ubicando a este último en la posición de receptor pasivo de una información.

Participativo. Considera al niño como un sujeto activo del texto escolar: "Cuando leemos al llegar al punto hacemos una pausa larga", "vamos a formar grupos", "escuchemos el cuento", etc. Aunque tiene una instrucción disimulada, la estrategia permite que el niño se considere en posición de igualdad frente a quien le escribe, provocando así una actitud más dinámica por parte del escolar.

Personalista. Enfatiza el protagonismo del niño pero a partir de una orden soterrada: "observo los dibujos", "atiendo a las explicaciones", "escucho la lectura", etc. Aunque le permite al niño apropiarse del texto y concebirlo como un verdadero recurso de placer y aprendizaje, las dificultades en el manejo de esta forma del lenguaje pueden afectar la apropiación ya que la presencia de la orden, a veces, cobra mayor fuerza, generando aversiones por parte del escolar.

Persuasivo. Parte de una aseveración: "Todos los países tienen su propia música"; introduce una negación: "sin embargo..."; y concluye con una pregunta inducida que provoca una única respuesta: "¿Te parece que esto es correcto o

incorrecto?". Cuando prima la necesidad de una falsa reflexión por parte del niño, genera limitaciones en la formación de criterios personales y por ende, reduce la perspectiva del escolar al horizonte estrecho del autor o editor que la proponen.

3.2.2. La imagen visual. Como lo esbozamos en un punto anterior, el texto escolar puede representar a través de sus recursos visuales (ilustraciones, fotografías, caricaturas, etc.) formas de relación que agudizan problemáticas sociales que tienen que ver con las diferencias sexuales, raciales y familiares. Es necesario que el profesor atienda con especial atención éstos aspectos, con miras a no ahondar en estas problemáticas y buscando en cambio su superación. Veamos qué debe tener en cuenta para cada aspecto:

Los roles sexuales. Expresados a partir de dibujos que ubican a hombres y a mujeres como responsables exclusivos de determinadas funciones: hombre en la oficina, en la fábrica, en el taller de mecánicas; mujer en los trabajos del hogar y en el cuidado de los hijos. Es necesario exigir que el texto escolar actualice su forma de considerar los roles ya que en nuestros días, muchos niños encuentran en su contexto realidades que difieren de las ya tradicionales. Es importante que las ilustraciones que acompañan los escritos reconozcan las nuevas actividades de unos y otros.

Los tipos de familia. La familia compuesta por papá, mamá, hijos, abuelos, tíos, etc. no es ya tan frecuente como hace unas décadas. Actualmente se encuentran nuevas formas de constitución familiar que pueden ser aprovechadas por el texto para reflejar

realidades más cercanas a la vivencia del niño, permitiéndole con ello mayor aceptación de sus nuevas condiciones: padres separados, madres o padres solteros, grupos familiares primarios, etc.

Las diferencias raciales. Aunque es cada vez mayor la presencia de dibujos e ilustraciones que enfatizan los rasgos característicos de los pobladores latinoamericanos, es necesario exigir de las editoriales una mayor consideración de los diferentes grupos raciales que la habitan, proveyendo así al niño de elementos que le permitan compartir con los demás sin importar las diferencias raciales que se tengan. Es frecuente, encontrar en textos que circulan en varios países latinoamericanos, dibujos de niños blancos y rubios, características que no son las más frecuentes en esta región del mundo y que sí promueven estereotipos nunca alcanzados y que regularmente inciden en la actitud de rechazo por nuestra riqueza no sólo étnica sino cultural.

3.2. Las acciones que orienta

Son tres las posibilidades de acción que abre el texto escolar frente al punto relacionado con las relaciones jerárquicas: la primera tiene que ver con el mantenimiento de las jerarquías, la segunda con su negación irreflexiva y la tercera, con su reflexión y reconstrucción.

3.2.1. El mantenimiento de las jerarquías. Las acciones presentadas en el texto escolar que están dirigidas a sostener las formas jerárquicas de relación son de tipo estratégico o normativo. En el primero se recurre a la utilización de elementos (actividades, gráficos, ejemplos, dibujos, etc.) para lograr un intención no explícita por el texto. El uso de la imagen visual puede tener su objetivo inicial en apoyar un contenido temático específico, pero el objetivo que le subyace corresponde a generar posiciones o actitudes específicas en el niño con respecto a algún otro elemento: el gusto por el color de moda, el interés por características femeninas específicas (color, formas, etc.), el mantenimiento de los papeles de autoridad del hombre de sumisión de la mujer, etc. Este manejo puede ser conciente o inconciente por parte del productor del texto.

En el segundo tipo de acción -la normativa- el texto requiere de la presentación permanente de normas o reglas que responden al deber ser de la perspectiva de quien hace o edita el texto. "No debes olvidar que..." "La mejor forma de expresarte..." "Ten presente que si sigues las instrucciones correctamente podrás...".

3.2.2. El rechazo por las relaciones jerárquicas. Aunque es poco frecuente que los textos manejen acciones que promuevan el rechazo por las relaciones jerárquicas, ya que ellos responden a las exigencias institucionales (que por lo general no permiten este tipo de manifestaciones), es necesario revisar que el texto que se adopta no utilice acciones estratégicas de manipulación que irreflexivamente pongan en contradicción al niño con su entorno social. Estas acciones por lo general se reflejan en el planteamiento de opiniones NO ARGUMENTADAS del autor, en imágenes visuales que esconden o no manifiestan abiertamente el rechazo por corrientes políticas, estratos sociales grupos raciales, etc.

3.2.3. La reflexión y reconstrucción de las formas de relación. En este aspecto el texto hace uso de acciones de intención exclusivamente comunicativa, es decir, establece una especie de diálogo con el lector escolar y le provee de caminos que le permitan reflexionar sobre sus propias convicciones, luego, lo invita para que apoyado en consideraciones conceptuales o empíricas argumente sus posiciones y, finalmente, lo motiva para que ayudado por el profesor, el padre o la institución, reconstruya los aspectos de la relación que -de común acuerdo con quienes participen de su reflexión-, considere errados. Estas acciones comunicativas se reflejan en

los textos escolares en el uso de imágenes que involucren representaciones diversas de su realidad, en la utilización de procesos metodológicos de reflexión (opiniones, discusiones, entrevistas, etc.) y en la presentación de situaciones que describan la realidad y que puedan ser confrontadas, analizadas y reconstruidas por él.

BIBLIOTECA



**CENTRO UNIVERSITARIO
DE INVESTIGACIONES
BIBLIOTECOLÓGICAS**

TRAC
CAPITULO UNO

EL TEXTO, UN ELEMENTO MAS DE
SOCIALIZACION

EL TEXTO, UN ELEMENTO MAS DE SOCIALIZACION

La última estructura que se considera en el presente estudio, está referida a la formación individual del ser humano. Ello implica que revisados ya los elementos culturales y sociales, nos dedicaremos en este último aparte a analizar los aspectos del texto escolar que inciden sobre la construcción de la personalidad del escolar y a reconocer como esos aspectos convierten al texto en un elemento más del proceso de socialización.

Los aspectos que vamos a tratar a continuación corresponden a los fundamentos que componen la mirada del niño desde su estructura enteramente individual, obviamente en coordinación con los elementos que representan la consolidación de las dos estructuras restantes — la social y la cultural — ya que, como lo dijimos al comenzar este módulo, se reproducen en forma integrada y sólo en función de nuestra conceptualización podemos dividirla. Estos aspectos tienen que ver con: 1) La manera como el texto escolar participa en la formación de valores del escolar. 2) Los elementos que debe considerar el libro del estudiante para desarrollar algunas fases la formación moral del niño, que redunden en el fortalecimiento de su autonomía. Y (3) la importancia de la participación del componente lúdico en el texto escolar, como forma de consolidar procesos de aprendizaje, intereses y capacidad creativa del estudiante.

1. EL TEXTO ESCOLAR Y SU PARTICIPACION EN LA FORMACION DE VALORES.

Sin pretender una disposición profunda sobre el tema de los valores, el siguiente análisis parte de lo que se considera como elemento nuclear de la construcción valorativa, que tiene que ver directamente con la concepción de ética que maneja el adulto que interviene ya sea en la elaboración, en la producción o la aplicación del texto escolar. Por lo tanto, sin ir más a fondo es necesario plantear algunos elementos que pueden definirnos el término que nos justificará posteriormente la consideración que hacemos al respecto de los valores.

Tres elementos nos pueden definir el concepto de ética: el primero -que está relacionado específicamente con los valores-, se refiere a la voluntad humana, que resulta de la intervención del ser y del deber y que se centra concretamente en el querer.

Es decir, en palabras de Fernando Savater: "Lo que para el hombre vale es lo que el hombre quiere: pero el hombre no puede querer cualquier cosa, sino que quiere de acuerdo con lo que es" (22).

Esta voluntad humana nos lleva inmediatamente al segundo elemento de nuestra definición: la libertad que con la premisa expuesta arriba, se considera como la libre voluntad del ser. Esta "libertad del ser", no es otra cosa diferente a la calidad de

(22) SAVATER, Fernando, *Ética como amor propio*, Mondadori. España, 1988. Pág. 18.

vida en el sentido pleno de la palabra, es decir a la búsqueda y consecución constante de aquello que nos provee felicidad: el éxito, las relaciones interpersonales, la existencia misma, etc. Con estos tres elementos que conciernen exclusivamente al ejercicio de la ética del adulto, podemos entonces analizar los aspectos que un texto escolar debe considerar como puntos básicos en la formación de valores (23) del estudiante (24).
(determinantes).

1.1. El reconocimiento del otro.

Se refiere al respeto y consideración de la esencia humana del otro y se manifiesta en aspectos tales como: la diversidad racial, las diferencias individuales, la no discriminación sexual, etc., aspectos que trabajamos con mayor amplitud en un numeral anterior.

1.2. La reciprocidad.

Contempla dos aspectos: el deber y el derecho. Se plantean en el libro escolar con la intención de, por una parte, ir formando conciencia de la obligación. Aspecto este que se logra a través de: la presentación argumentada de tareas, la propuesta de

(23) La clasificación de los valores que consideramos en este manual corresponde a la propuesta planteada en Ética como amor propio, denominada por Savater como "los Universales éticos". Cfr. págs. 75-76 Op. Cit.

(24) Es necesario aclarar que el texto escolar sugiere puntos de partida y no elementos determinantes en la formación de valores.

actividades... colectivas, la relación explícita que establezca el texto entre el conocimiento nuevo y el que posee el estudiante con miras a que sea cada vez mejor, el uso de procesos de evaluación que muestren al niño la evolución de sus capacidades y lo lleven a responder por su propia superación.

Y por otra parte, con la intención de procurar los elementos necesarios que le permitan asumir que así como tiene deberes consigo mismo y con los otros, también puede demandar de ellos: atención, cuidados, calidad educativa, etc. Por lo tanto, el texto escolar a la vez que le exige responder a la obligación de aprender, le debe ofrecer los mecanismos que le permitan llevar a cabo dicho aprendizaje. Por tanto, el libro del niño debe tener siempre la mayor calidad no necesariamente de presentación física, sino especialmente de contenido interno. Los textos escolares que se hacen con el único fin de enriquecer las empresas editoriales adolecen de calidad pedagógica y no son el mejor modelo de trabajo que puede llegar a manos de un niño. El derecho no se enseña con las leyes, se aprende en el ejercicio.

1.3. La simpatía.

Se logra en el momento en que respetamos la alegría o el sufrimiento del otro en la medida de nuestra experiencia y a partir del cual nos convertimos en solidarios. El texto lo plantea

en actividades que reflejan situaciones reales (vivenciadas o no por el estudiante) e imaginarias en las que las características de tristeza o alegría sean aspectos destacados que posteriormente sugieran acciones de sensibilización, reflexión y acciones solidarias. Los textos de sociales pueden generar el contacto del niño con la realidad social, los de ciencias naturales pueden ir formando su sensibilidad ecológica, los de español pueden ir rescatando las tradiciones literarias de su entorno cultural más próximo y así cada texto puede ir promoviendo este valor que hermana a la humanidad.

14. La conservación.

Se refiere a la preservación de la vida a través del enlace de los intereses individuales y colectivos. Fomentando los demás valores: el respeto por la diferencia, la conciencia del derecho y del deber, la simpatía por el sufrimiento y la alegría, se promueve este valor, pues se reducen los niveles individuales de violencia, se posibilita la solidaridad y el respeto y se fomenta el amor por la vida. El texto escolar, al igual que la escuela, ha olvidado la importancia que tiene reforzar en el niño este respeto por la vida, y frente a medios como la televisión hace oídos sordos suponiendo que con ello la desaparece, pero ella en cambio, se posesiona con mayor fuerza en el corazón del niño y no en su función didáctica sino en su posibilidad destructiva que

caracteriza casi el 80% de su producción. Medios como este deben ser captados por los textos desde el punto de vista crítico, buscando con ello la reflexión sobre sus aspectos negativos y el rescate de lo vital que ellos manifiestan.

1.5. La potenciación

Se refiere a la posibilidad de realizar proyectos de vida en un nivel individual o colectivo y más en el sentido de la satisfacción individual que en el de éxito económico o de poder. El texto debe fomentar en el niño este valor a partir de la sugerencia de actividades que le exijan una secuencia de acciones y lo mantengan atento a la producción de alguna tarea importante a lo largo de un tema, un capítulo o todo el libro y mejor aún si lo hace a partir de sugerencias temáticas que le den la opción de darle curso a sus intereses.

1.6. La coherencia.

Constituye un elemento de la personalidad que establece la relación coherente entre lo que se dice y lo que se hace. En los grados más altos se fomenta a través de la confrontación constante entre actividades de opinión y reflexión y el accionar del niño frente a las situaciones, accionar este que pueda ser observado —por el niño o por el maestro—, mediante el uso de procesos de evaluación constante.

1.7. La excelencia.

Contempla la búsqueda de la perfección individual. Se plantea a partir de secciones del texto que demandan la capacidad plena del niño y que se presentan con un grado de complejidad creciente. Es necesario para ello que el profesor constata que, a medida que el texto avanza, el niño debe esforzar un poco más toda su capacidad, y formando así en él la necesidad de avanzar en los procesos de aprendizaje y de desarrollo. No son adecuados para promover este tipo de valor aquellos textos que plantean los temas indistintamente, es decir, que pueden poner el mismo ejercicio caligráfico del tercer grado para el quinto, que plantean el tema de la suma de fraccionarios de igual manera para tercero que para cuarto o que desarrollan el tema de los signos de puntuación lo mismo en primero que en segundo. Aunque existan temáticas similares en las sugerencias de los ministerios de educación, es necesario que se manejen de acuerdo con el grado de capacidad del escolar de cada nivel, exigiendo cada vez más de sus posibilidades de ejecución.

2. LA FORMACION DE LA AUTONOMIA

Antes de hablar de la autonomía en el escolar es necesario mencionar algunos puntos esenciales que conciernen a la formación de la moral en el niño, aspectos que finalmente desembocan en dicha construcción.

El tema de la formación moral en el niño se aborda desde dos puntos básicos. El primero tiene que ver con la experiencia que vivencia el niño frente a acciones específicas que lo ubican frente a hechos, situaciones de carácter conflictivo y que le permiten ir formando su capacidad de juicio. El segundo, tiene que ver con lo que podríamos denominar como la moral teórica, que es aquella situación que obliga al niño a juzgar otros actos que no le conciernen directamente. Frente a estos dos puntos básicos, el niño igualmente tiene la posibilidad de responder en dos direcciones: por una parte, puede recurrir al sentido del deber que le ha sido inculcado a través de la presión moral del adulto, es decir mediante la afirmación constante del deber ser del niño en su contexto por parte de las representaciones del adulto con las que convive (padres, profesores, institución educativa, textos escolares, etc.). Esto desemboca en una formación heterónoma que se caracteriza por ser respuesta a los requerimientos del adulto y no tanto a los juicios del niño. La otra posibilidad de respuesta, se centra en la cooperación, en este momento, el niño toma mayor conciencia de la importancia de la reciprocidad y sus reacciones de juicio se derivan de su capacidad de reconocer la necesidad de entablar una relación de simpatía y respeto mutuos. Cuando el niño toma conciencia de esta condición empieza a responder como un sujeto autónomo. Esta

2.1.2. Manejo de situaciones. La vivencia de las situaciones determina de manera fundamental los rasgos principales de la autonomía, por lo tanto desde esta perspectiva serán muy valiosos aquellos textos que además de la visión del autor, presente los juicios que otros emiten sobre los hechos y plantee situaciones que el niño debe resolver, involucrándolo en aspectos específicos de las mismas. Enfrentar al niño con situaciones algo difíciles y motivarlo para resolverlas es un excelente recurso para ir formando su autonomía. Secciones fijas del texto en las que se planteen situaciones derivadas de la temática y se exijan soluciones; actividades relacionadas con el análisis de la realidad; lecturas que introduzcan al niño en conflictos (reales o imaginados) para que luego busque las maneras de solucionarlos; planteamiento de elementos de análisis que le permitan al niño evaluar las situaciones y tomar las determinaciones adecuadas (observar, identificar ventajas y desventajas, reconocer cualidades y defectos, entre otros), etc. con recursos que deben utilizar los textos para promover la toma de decisiones y conformar así poco a poco el carácter autónomo del escolar.

2.1.3. La consulta. En la toma de decisiones es imprescindible el conocimiento de diferentes perspectivas frente a una misma situación, esto con

miras a ilustrarla ampliamente y ofrecer así una posibilidad menor de riesgo al tomar una u otra decisión. El texto escolar debe entonces, fomentar la consulta de otras fuentes (personas, libros), que amplíen las posibilidades de respuesta del niño. Los cuestionarios, las entrevistas, la consulta en la biblioteca, la búsqueda de otras opiniones, etc., abren el horizonte de posibilidades al niño y de esta forma él puede tomar sus decisiones de una forma más certera.

2.2. El proceso de reflexión.

La constitución de la autonomía en los sujetos exige siempre de procesos de reflexión que fortalezcan la capacidad de autoanálisis de cada persona. Los siguientes son los pasos que se pueden considerar en el texto escolar para formar al niño en el ejercicio de esta actividad:

2.2.1. La pregunta sobre el YO. Este aspecto debe aparecer en la autoevaluación que sugiera el texto escolar y debe partir algunas preguntas que orienten este examen: ¿qué hice?, ¿cómo lo hice? ¿qué me sobra de ello? ¿me gusta? ¿no me gusta?

2.2.2. Las consecuencias de mi acción. Además de la autoevaluación el texto debe plantear este elemento, al finalizar cada una de las actividades más importante de los diferentes capítulos. Debe sugerir actividades que respondan a preguntas como: ¿cuáles fueron los resultados de la actividad?, ¿qué ventajas o desventajas trajo mi participación?, ¿qué puede producir que actúe de una u otra forma?

2.2.3. La confrontación. Este aspecto es fundamental en cualquier texto escolar ya que además de analizar al niño individualmente lo lleva a interactuar con otros y a conocer las perspectivas de los demás niños. Debe aparecer en las actividades de evaluación, de trabajo grupal o de discusión. Está orientado a resolver inquietudes relacionadas con: ¿qué piensan los demás?, ¿sirve o no lo que piensan para resolver las situaciones?, ¿cómo ven mis actuaciones?, ¿cómo veo sus actuaciones?

2.2.4. La coherencia. Exige una consecuencia del pensamiento en la acción y sólo se puede identificar por la evaluación que haga el otro de las acciones del niño. En esta punta el texto sólo puede sugerir algunos criterios generales que ayudan al maestro a identificar esta coherencia: ¿qué dice el niño y cómo actúa frente a lo que dice?, ¿cómo resuelve sus conflictos en la cotidianidad escolar?, ¿cómo se relaciona con sus compañeros?, etc.

3. EL PLACER DEL TEXTO

Existe, pareciendo a Roland Barthes, la necesidad de que el texto proporcione las suficientes posibilidades lúdicas como para que se constituya en un espacio conceptual de permanente visita y

revisita, de continua consulta -voluntaria, jamás obligada-. En otras palabras, el libro de texto se justifica como entidad autónoma, con existencia independiente del maestro, en la medida en que sus páginas sean fuente de placer, sean generadoras de alegría por el conocimiento y, finalmente, sean el punto de partida para la recreación de los saberes (es decir, su contextualización) por parte del usuario final.

Nada tan frustrante como un libro de texto agobiado por la monotonía y la aridez que se limita a exponer un conocimiento de carácter académico sin pensar en el destinatario al que va orientado. Tal vez lo único que puede igualarlo sea un maestro repetitivo, dogmático y carente de alegría como, parece ser, pocos quedan en nuestro continente.

Ahora bien, ¿de qué manera un libro de texto puede ser causa u origen de placer para su usuario? Solo de una: manteniendo (o creando, de ser necesario) un estilo particular. Esto es, no perpetuando lo que a otros les ha sido provechoso, sin espíritu crítico, sino recogiendo las experiencias propias y ajenas y proyectándolas hacia lo infinito. En otras palabras, un libro de texto será fuente de placer estético, cognoscitivo y vital, cuando todos aquellos que han intervenido en su elaboración (autores, ilustradores, diagramadores, editores, etc.) asumen su

papel con la suficiente honestidad, reconociendo que la ética no es una simple catequiza de la filosofía sino que -recogiendo la visión de los antiguos griegos- debe ser aquella motivación que obliga al ser humano a "actuar bien y [a] ser feliz", al mismo tiempo.

En tales condiciones, un libro que ha sido diseñado, creado y realizado desde una perspectiva ética está llamado a convertirse en lo que Savater denomina la reivindicación de la alegría de la virtud. Sólo que esa reivindicación no se logra si, como antes dijimos, no se asume que el estilo de los productores del texto no es, asimismo, ético.

Y el estilo es ético en la medida en que busca que la expresión (entendida como la puesta en común de la concepción que sobre el mundo nos hemos hecho) ya sea escrita, pictórica, musical, etc., es producto de un esfuerzo de la inteligencia, la imaginación y la práctica, para hallar los matices, las imágenes y las relaciones que obligarán al lenguaje a decir lo que queremos y necesitamos. No es lo mismo plantear una verdad de corte ideal, abstracta, como $2 + 2 = 4$, expuesta en el libro con la pretensión de que el alumno la asuma, en forma mecánica, desprovista de contenido, puede que -como dice Mario Bunge- "los números no existen fuera de nuestros cerebros, y aun allí dentro existen a

nivel conceptual y no a nivel fisiológico" (24), que llenar con contenidos contextualizadores como pueden ser 4 bananos, 4 perros, 4 cuadernos, etc. Porque, siguiendo al mismo Bunge, ¿quién vio jamás un cuatro, un simple cuatro? Lo mismo puede decirse de cualquier otra asignatura y de cualquier otro tema: su exposición en el libro de texto ha de ser la resultante de un esfuerzo coordinado de la inteligencia, la imaginación y la experiencia y no, obra de la casualidad o la "genialidad" de alguien.

Ahora bien, para que un estilo como el que se ha enunciado anteriormente produzca un verdadero placer en un lector, es necesario que cumpla algunos requisitos:

a. Que sea lo suficientemente explícito, esto es que partiendo de la relación entre las palabras, pueda leerse (y entenderse) en mismo mensaje en cualquier contexto.

b. Que, teniendo en cuenta la ley de economía lingüística, utilice un mínimo de palabras para exponer un máximo de ideas.

c. Que "crea" un lector ideal al cual está dirigido el libro. Con ello, se respetará el nivel cognoscitivo, afectivo y vivencial del alumno; no se considerará que el libro va dirigido exclusivamente al adulto (los maestros, los padres, etc.).

(24) BUNGE, Mario. La ciencia, su método y su filosofía. Editorial Siglo XX, Buenos Aires, 1965, pág. 10.

ch. Que complete todas las ideas que quiere transmitir y que no deje cabos sueltos, excepto en aquellos momentos en que se requiere contextualización del conocimiento general.

d. Que sea novedoso, esto es que aporte una mayor cantidad de información al lector, mediante el empleo de transgresiones tales como (25):

- La originalidad en la organización de los enunciados, o dicho de otro modo, que no se limite a las estructuras convencionales de la lengua. También las estructuras no lineales, cronológicas, etc., tienen mucho que decir en un libro de texto.

La imprevisibilidad frente a un sistema de signos ya establecido. Por ejemplo, el manejo del color, de la imagen, de la diagramación, etc.

La intención comunicativa y pedagógica que primará sobre cualesquiera otros intereses.

Si bien este último apartado puede parecer en contradicción con los cuatro que lo anteceden, realmente los está reafirmando, en la medida en que está haciendo del texto un ejemplo de las maneras de utilizar el lenguaje y es, en este momento, cuando el alumno comenzará a generar procesos de recreación de esos

(25) Cfr. al respecto, "Apertura, información, comunicación", en *Obra abierta*, Editorial Plantez - De Agustini, Barcelona, 1985, Págs. 129-145.

conocimientos que le están siendo expuestos. La riqueza de tales procesos provendrá, por lo tanto, de la manera como el libro supere el horizonte de expectativas que su lector se había forjado; con ello aprenderá a exigir y a ser crítico frente a lo que recibe y, fundamentalmente, frente a lo que él mismo produce.

En tales condiciones, el conocimiento dejará de ser una entelequia libresco y tendrá validez a partir de su aplicación a la vida cotidiana del estudiante.

Hechos así las cosas, el libro de texto se comportará la nueva mirada del niño y aquí es preciso. La respuesta a este interrogante dependerá, en gran medida, el futuro del texto y el del niño, la cual a su vez define el futuro de nuestros países.

la mirada de la institución : material de capital **INFOBILIA**

FACTORES ECONÓMICOS

reunir la información financiera relacionada con un proyecto editorial.

Supongamos que vamos a aprobar un proyecto editorial y que en la Propuesta de Publicación se presentaron los siguientes datos:

1. GENERALIDADES DEL PRODUCTO

Se trata de un "best-seller" literario publicado originalmente en inglés. Los derechos son propiedad de una casa inglesa de mucho prestigio. Nuestra empresa tiene la primera opción para publicar la obra en español para el mercado de nuestro país, previo adelanto de US\$10.000 por concepto de regalías. En caso de negociación, las regalías pactadas serán del 10% de las ventas netas, por un período de tres años.

2. ESTIMADO DE VENTAS

Por las características de este tipo de obra, la Gerencia de Mercadeo y Ventas considera una proyección de ventas de 80.000 ejemplares en tres años, de los cuales estima vender 60.000 en los primeros 18 meses. En consecuencia, lo más recomendable es realizar impresiones de 20.000 ejemplares, según concluyen la Gerencia Editorial, la Gerencia de Mercadeo y Ventas y la Gerencia de Producción, conjuntamente.

3. ESPECIFICACIONES

Formato	17 x 24 cm
Número de páginas	256
Colores: Cubierta	4-0
Interior	1-1
Encuadernación	Rústica

4. COSTO DE PLANTA

Traducción	US \$ 1.408
Revisión de estilo (copiedición)	384
Diseño y marcación de manuscrito	144
Fotocomposición	612
Montaje o formación de páginas	256
Películas	612
Revisión de pruebas y películas	384
Cubierta (diseño, ilustración y películas)	200
<hr/>	
Total	US \$ 4.000

5. COSTO DE MANUFACTURA

La Gerencia de Producción obtuvo cotizaciones para la impresión de 20.000 ejemplares, incluyendo materia prima, acabado y empaque, a un costo de US\$1.00 por ejemplar.

6. CRONOGRAMA DE PRODUCCION

Los gerentes Editorial y de Producción, proponen el siguiente cronograma de producción:

	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT
Traducción					
Copiedición y marcac. de ms.					
Fotocomposición					
Montaje o formación de páginas					
Revisión de pruebas					
Películas					
Revisión de películas					
Impresión					

Hasta aquí tenemos una buena parte de la información básica. El siguiente paso consiste en procurar establecer el *precio de venta al público* del producto. Este dato nos orientará hacia la dimensión de los ingresos que obtendremos con el proyecto. Al respecto, se plantean dos posiciones.

La primera se deriva del *mercado*, es decir, que el precio es una resultante de las condiciones del mercado-competencia sin profundizar en el análisis detallado de los diferentes factores involucrados en este tema. Para el caso que estamos analizando, el Gerente de Mercadeo y Ventas sugiere un precio que esté dentro de un margen de US\$3.50 - 4.00.

La segunda surge de las premisas *financieras* de la compañía, es decir,

que el precio debe traducirse en unos ingresos para la empresa tales que si se logran las ventas se obtenga una *utilidad* después de recuperar los gastos y costos operativos incurridos. Esta utilidad generalmente se da en un porcentaje de las ventas. (En las entidades sin ánimo de lucro puede ocurrir que haya utilidades para reinvertir en nuevos productos o sencillamente que la utilidad desaparezca y se revierta al usuario en un menor precio de venta).

Prosigamos, entonces, con nuestro proyecto.

El Gerente Financiero recalca que los *costos operativos* de la organización están en el 30%. Esto significa que, en principio, cualquier proyecto que se someta a discusión deberá "contribuir" con un 30% de las ventas netas a los

costos operativos de la empresa para mantener dichos costos dentro de esos parámetros. Al finalizar el año, después de evaluar los resultados financieros se podrá decidir si se mantiene esa relación de costos operativos-ventas netas.

Con un razonamiento semejante, el Director General llama la atención sobre las utilidades que debe generar el proyecto. Estas deben ser acordes con

un 20% que pretende obtener la empresa al final del período.

Con este último dato, parece que ya podemos relacionar toda la información para llegar a conclusiones. Obsérvese que ahora tenemos todos los datos para construir dos marcos financieros del proyecto: uno *general* que nos ilustrará sobre la dimensión de ingresos-egresos-rentabilidad y otro, *particular*, aplicable a cada ejemplar que produzcamos.

MARCO GENERAL.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS DE UN PRODUCTO

Coloquemos las cifras correspondientes a los 20.000 ejemplares de la primera impresión, los 20.000 ejemplares de la primera reimpresión y los 80.000 ejemplares que se establecieron para el ciclo de vida del producto en el estimado de ventas.

CANTIDAD	1a. Impresión	1a.Reimpresión	3 Años/Ventas
	20.000	20.000	80.000
1. Ventas Netas	?	?	?
2. Costo de Planta	4.000		4.000
3. Manufactura	20.000	20.000	80.000
4. Regalías	?	?	?
5. Costo de Ventas	?	?	?
6. Margen Bruto	() ?	() ?	(50%) ?
7. Costo Operativo	() ?	() ?	(30%) ?
8. Utilidad/Pérdida	() ?	() ?	(20%) ?

Comprendamos el significado del marco general expuesto. El primer dato corresponde a las *Ventas Netas*, es decir, a los ingresos que tendrá la empresa por este proyecto. Las venta netas constituyen el valor neto facturado a los precios de lista o de venta al público (PVP), *menos* los descuentos. Es lógico que el descuento que se otorga a los libreros y distribuidores no son ingresos para la compañía. Es muy importante tener claridad al respecto: nuestros cálculos deben basarse en ingresos reales, en valores que efectivamente ingresen a la caja de la organización.

El segundo valor es un egreso: *Costo de Planta*.

La siguiente cifra, *Manufactura*, constituye también un egreso.

Viene luego el rubro de *Regalías* o derechos de autor que completa el *Costo de Ventas*. Nótese que denominamos Costo de Ventas a la suma del Costo de Planta, el costo de Manufactura y las Regalías. Son valores muy concretos e inherentes a la obra: se pueden identificar con absoluta claridad.

Si al valor total de los ingresos por ventas le restamos el Costo de Ventas (repetamos, costo de planta, manufactura y regalías), nos queda el *Margen Bruto*.

Ahora bien, si del Margen Bruto deducimos el *Costo Operativo* expresado éste en porcentaje de las Ventas Netas que le corresponde al producto como "contribución" a todos los costos operativos de la empresa, nos quedará la *utilidad*. ¿Fácil, verdad?

Pues no. Como puede verse, surge un problema. A pesar de que nos han suministrado todos los datos, es difícil hacer los cálculos cumpliendo con las condiciones solicitadas de un 30% de costo operativo y un 20% de utilidad. En otras palabras, debemos encontrar el valor de las ventas netas cuyo monto nos dé un costo operativo del 30% y una utilidad del 20% después de deducir el costo de ventas.

Obviamente, un problema de estos tiene una solución algorítmica muy fácil de realizar después de encontrar el precio de venta y... sorpréndase... éste se puede encontrar por "tanteo".

Para evitar hacer los cálculos por tanteo, la matemática nos ofrece una ecuación muy útil y sencilla de aplicar :

$$\text{Precio Neto} = \frac{CP + M}{1 - (R + MB)}$$

donde *CP* es el Costo de Planta, *M* corresponde a Manufactura, expresados ambos como *costos unitarios* por ejemplar. *R* equivale a Regalías, en *porcentaje* y *MB*, Margen Bruto, también en *porcentaje*.

Cabe destacar que el Margen Bruto es igual a la suma del costo operativo más la utilidad (véase nuevamente el cuadro anterior del Marco General).

¿Estamos listos ahora? Si no ha comprendido bien alguno de los conceptos expuestos, por favor repáselos antes de seguir adelante.

Realicemos entonces los cálculos para completar nuestro Marco General. Los datos que tenemos son los siguientes:

Costo de Planta (CP) = US\$4.000, pero como son 80.000 los ejemplares proyectados para el ciclo de vida del producto, dividimos entonces US\$4.000 por 80.000 y tenemos:

$$\frac{\text{US\$4.000}}{80.000} = \text{US\$0,05}$$

Manufactura (M) = US\$1.00

Regalías (R) = 10% de la Venta Neta.

Margen Bruto (MB) = 50%

Costo Operativo (30%) + Utilidad (20%) = Margen Bruto (50%)

Reemplazando estos valores en la ecuación, tenemos:

$$\text{Precio Neto} = \frac{\$0,05 + \$1,00}{1 - (0,10 + 0,50)} = \frac{\$1,05}{0,40} = \$2,625$$

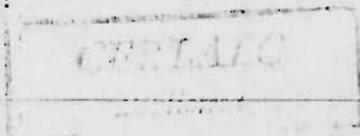
Si el descuento promedio que ofrece la compañía a librerías y distribuidores es del 30%, entonces el Precio de Venta al Público será:

$$\frac{\$2,625}{0,70} = \$3,75$$

Completemos a continuación el cuadro que iniciamos para comparar la primera impresión con la primera reimpresión y los 3 años del ciclo de vida presupuestado.

¿Qué sucederá si amortizamos *todo* el costo de planta en la primera impresión?
¿Habrá utilidad? ¿Qué porcentaje?

¿Qué sucede con la distribución equitativa del costo de planta entre los 80.000 ejemplares del ciclo de vida? ¿Se cumplen las premisas?



RESUMEN DE COSTOS

Fecha : Mayo 15, 1989 Fecha estimada de Publicación : Octubre 30, 1989

Autor y Título : _____

Precio de Lista : US\$3,75 Precio Neto : US\$2,625

Descuento : 30% Regalías : 10% de Venta Neta

CANTIDAD	1a. Impresión	1a.Reimpresión	3 Años/Ventas
	20.000	20.000	80.000
1. Ventas Netas	<u>\$52.500</u>	<u>\$52.500</u>	<u>\$210.000</u>
2. Costo de Planta	<u>4.000</u>		<u>4.000</u>
3. Manufactura	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>	<u>20.000</u>
4. Regalías	<u>5.250</u>	<u>5.250</u>	<u>21.000</u>
5. Costo de Ventas	<u>29.250</u>	<u>25.250</u>	<u>105.000</u>
6. Margen Bruto	(44%) <u>23.250</u>	(52%) <u>27.250</u>	(50%) <u>105.000</u>
7. Costo Operativo	(30%) <u>15.750</u>	(30%) <u>15.750</u>	(30%) <u>63.000</u>
8. Utilidad/Pérdida	(14%) <u>7.500</u>	(22%) <u>11.500</u>	(20%) <u>42.000</u>

¿Cómo resultó el Precio de Lista desde el punto de vista financiero, comparado con el Precio de Lista desde el punto de vista de mercadeo?

¿Qué hubiera sucedido si el Precio de Lista (financiero) hubiera sido más alto que el otro (mercadeo)? ¿Cuáles opciones para bajar el precio propuso Avila? ¿Cuáles propondría usted?

¿Aprobaría el señor Henao el proyecto? ¿Por qué?

¿Cree usted que todos los proyectos deben dar utilidad en la primera impresión?
¿Por qué?

CONCLUSION

El resumen de costos que hemos utilizado indica los flujos planeados que entran y salen como consecuencia del desarrollo del producto. Estos flujos son exactamente los que mostraría un *Estado de Pérdidas y Ganancias* después de transcurrido el período proyectado como ciclo de vida, siempre y cuando las ventas se realicen de acuerdo con los estimados y los gastos se comporten conforme a los presupuestos.

Se puede observar que el Estado de Pérdidas y Ganancias registra en la parte superior las ventas netas y posteriormente los gastos y la utilidad. Básicamente es un informe sobre la utilidad

obtenida por la empresa durante un período y cómo se logra dicha utilidad, en este caso, se trata del proyecto.

Concluamos afirmando que es válido pensar que si la gestión de una empresa editorial gira alrededor de las publicaciones, su Estado de Pérdidas y Ganancias al finalizar un determinado período será el reflejo del Estado de Pérdidas y Ganancias de *todos y cada uno* de sus productos. Por tanto, si planificamos financieramente nuestros proyectos de una manera adecuada— y eso es lo que procura la Propuesta de Publicación—, controlaremos mejor el desempeño de nuestra empresa.

EJERCICIO

A partir de los siguientes datos, desarrolle usted la Propuesta de Publicación de un proyecto. Incluya las cifras en el cuadro de resumen adjunto (Estado de Pérdidas y Ganancias) y haga los cálculos respectivos.

RESUMEN DE COSTOS

Fecha : _____ Fecha estimada de Publicación : _____

Autor y Título : _____

Precio de Lista : _____ Precio Neto : _____

Descuento : _____ Regalías : _____

	1a. Impresión	1a.Reimpresión	3 Años/Ventas
CANTIDAD			
1. Ventas Netas			
2. Costo de Planta			
3. Manufactura			
4. Regalías			
5. Costo de Ventas			
6. Margen Bruto			
7. Costo Operativo			
8. Utilidad/Pérdida			

$$\text{PRECIO NETO} = \frac{\text{CP} + \text{M}}{1 - (\text{R} + \text{MB})}$$

Recuerde que usted hace parte de uno de los equipos de trabajo que se integraron en las sesiones anteriores y que desempeña cualquiera de las funciones que hemos venido destacando: Director o Gerente General, Gerente Editorial, Gerente de Mercadeo y Ventas, Gerente de Producción o Gerente Financiero. Cualquier duda, por favor coméntela con sus compañeros o solicite ayuda del instructor.

Generalidades del producto

Determínelas con el grupo.

Estimados de ventas

- a) 30.000 ejemplares para la primera impresión.
- b) 30.000 ejemplares para la primera reimpresión.
- c) 120.000 ejemplares para el ciclo de vida del producto.

Especificaciones

Formato	12,5 x 20,5 cm
Número de páginas	320
Colores: Cubierta	4-0
Interior	1-1
Encuadernación	Rústica

Costo de Planta

Total	\$2.400.000
-------	-------------

Costo de Manufactura

Cantidad:	30.000 ejemplares
Costo Unitario	\$295,00

Cronograma de producción

Determínelo con el grupo

Costo operativo, utilidad, regalías y descuento

Costo operativo	30%
Utilidad	15%
Regalías	10%
Descuento promedio	30%

EJERCICIO

1. ¿Tiene ahora claros los conceptos? ¿Podría explicarlos?
2. ¿Dónde estuvieron las dificultades (si las hubo)?
3. ¿Podría hacer un Estado de Pérdidas y Ganancias proyectado a algún producto que se encuentre en proceso de publicación en su empresa?
4. Trate de realizar por su cuenta otro ejercicio cambiando las cifras. Un proyecto con un costo de planta elevado (un libro a cuatro colores, por ejemplo) es muy interesante.

PUNTO DE EQUILIBRIO

El concepto de punto de equilibrio es bastante sencillo de entender. Bástenos pensar que una compañía eficiente debe operar a un nivel superior al punto de equilibrio para poder reponer su equipo, distribuir sus dividendos y tomar providencias para su expansión.

Sin profundizar en un análisis de la relación costo-volumen-utilidades o de costos fijos y variables que correspondería al área de la contabilidad de costos, procuremos buscar una herramienta que nos facilite calcular con rapidez el *mínimo número* de ejemplares de una determinada obra que nuestra empresa requiere vender para recuperar la inversión o gastos incurridos por concepto del costo de planta, costo de *manufactura* de los ejemplares vendidos y *regalías* de esos mismos ejemplares.

Dicha herramienta está dada por la ecuación:

$$\text{Punto de equilibrio} = \frac{\text{Costo de Planta}}{\text{Precio Neto}[1 - (R + M)]}$$

donde R significa % de regalías y M % del costo unitario de manufactura en relación con el Precio Neto del producto.

Consideremos el ejercicio anterior como ejemplo.

Costo de Planta	\$2.400.000
Precio Neto	\$700
Regalías	10% del Precio Neto
Manufactura	\$295 ; $295/700 = 0,4214\%$

Reemplazando los valores en la ecuación, tenemos:

$$PE = \frac{\$2.400.000}{700[1 - (0,1 + 0,4214)]} = \frac{\$2.400.000}{335} = 7.164 \text{ ejemplares}$$

Comprobemos con los valores iniciales:

Costo de Planta	\$2.400.000
Manufactura: \$295 x 7.164 ejemplares	\$2.113.380
Regalías: 10% de \$700 = \$70 x 7.164 ejemplares	\$ 501.480
Total	\$5.014.860
Ventas Netas: \$700 x 7.164 ejemplares	\$5.014.800

EJERCICIO

1. Busque el punto de equilibrio para el caso que vimos al comienzo de esta sección.
2. Encuentre el punto de equilibrio para los casos que desarrolló en el punto 4 del ejercicio anterior.

MARCO PARTICULAR. HOJA DE COSTOS DE UN PRODUCTO

Ya hemos visto el Estado de Pérdidas y Ganancias de un proyecto que nos permite tener una idea *general* de los valores *totales* a nivel de ingresos y egresos. Ahora estudiaremos más en detalle el proyecto, organizando los costos de una manera más *particular* que nos facilite tener una visión de los costos de planta, los costos de manufactura y el comportamiento de *un ejemplar* descrito en función del Estado de Pérdidas y Ganancias.

Lo más conveniente para tener este panorama es reunir todos los datos de otra manera. Para ello se propone un nuevo *Resumen de Estimado de Costos* que proporcione, además, la oportunidad de registrar la información de la Propuesta de Publicación aprobada y los datos reales a medida que se vaya desarrollando el proyecto, vale decir, la "ejecución presupuestal" hasta llegar al costo final.

Regresemos por un momento al Proceso Editorial. ¿Recuerda que había cuatro etapas en las cuales se estudiaban y evaluaban los costos? Pues bien, dicha evaluación se efectúa cuando se aprueba la propuesta (8) y los costos se revisan nuevamente cuando el proyecto se transfiere a producción (16) (ya se tienen los costos reales de revisión de estilo y traducción, si es el caso), cuando se tienen las películas (25) y se reconfirma el precio del producto (ya hay datos reales del costo de planta) y cuando se recibe el producto terminado en bodega (28) (aquí se tienen los costos finales).

Nuestro nuevo cuadro de Resumen de Estimado de Costos precisamente nos

ayuda a mantener actualizada la información a medida que evoluciona el proyecto. Para ello se ofrecen las columnas, la primera de las cuales corresponde a la Propuesta de Publicación y la última al Costo Final.

Si registramos oportuna y concientemente los datos, podemos no solo comparar tomando como referencia los costos y cifras financieras aprobadas en la propuesta, sino también hacer los ajustes o provisiones necesarios, cotizar anticipadamente y tomar algunas decisiones de acuerdo con los cambios que se puedan presentar.

Examinemos a continuación el resumen con cifras, tomando como ejemplo el caso que expusimos al comienzo del capítulo.

Especificaciones

No hubo variaciones entre la propuesta y el producto terminado.

Costo de Planta

Hubo pequeñas variaciones entre la propuesta y los costos reales, aunque el monto total no varió. En la práctica, es normal que haya variaciones en especial en nuestros países con altos índices de inflación y devaluación, particularmente en los procesos que requieren tecnología y materias primas importadas, por ejemplo, fotocomposición y fotomecánica. Los proyectos que demandan un período relativamente amplio de desarrollo están expuestos a esto, por tanto, se requiere mucha experiencia y objetividad para hacer unos presupuestos confiables.

RESUMEN DE ESTIMADO DE COSTOS

AUTOR _____ CODIGO _____
 TITULO _____ DERECHOS DE AUTOR: _____

ESTIMADOS	Propuesta de Publicación	1	2	3	6 COSTO FINAL
FECHA	15/05/89	30/06/89	15/09/89	01/10/89	30/10/89
ESPECIFICACIONES					
Formato	17 x 24	17 x 24	17 x 24	17 x 24	17 x 24
Número de págs.	256	256	256	256	256
Número de colores	1-1	1-1	1-1	1-1	1-1
Número de fotos	-	-	-	-	-
Número de ilustraciones	-	-	-	-	-
Cubierta: Colores y Encuadern.	4-0 R	4-0 R	4-0 R	4-0 R	4-0 R
COSTO DE PLANTA					
Traducción	1 400	1 400	1 400	1 400	1 400
Rev. técnica					
Copiedición	384	350	350	350	350
Mecanografía de ms.		30	30	30	30
Fotocopias					
Diseño/Marcación ms.	144	140	140	140	140
Artes/Fotografías					
Composición	612	634	650	650	650
Montaje/Formación págs.	256	250	250	250	250
Películas	612	626	650	655	655
Revisión de pruebas	384	370	350	355	355
Cubierta	200	200	180	170	170
Otros					
TOTAL COSTO DE PLANTA	4000	4000	4000	4000	4000
MANUFACTURA					
Cantidad	20000	20000	20000	20000	20675
Papel					
Planchas					
Impresión					
Cubierta					
Encuadernación					
Otros					
Total	20000	20000	20000	20000	20675
Costo Unitario	1,00	1,00	1,00	1,00	1,00
UTILIDAD/PERDIDA					
Cantidad (Ciclo de vida 5 años)	80.000	80.000	80.000	80.000	80.000
Precio de lista	% \$ 3,75	% \$ 3,75	% \$ 3,75	% \$ 3,75	% \$ 3,75
Descuento/precio neto	30 2,625	30 2,625	30 2,625	30 2,625	30 2,625
Regalías	10 0,262	10 0,262	10 0,262	10 0,262	10 0,262
Costo de operación	30 0,788	30 0,788	30 0,788	30 0,788	30 0,788
Costo de planta unitario	02 0,05	02 0,05	02 0,05	02 0,05	02 0,05
Costo de manufactura unitario	38 1,00	38 1,00	38 1,00	38 1,00	38 1,00
Total	80 2,10	80 2,10	80 2,10	80 2,10	80 2,10
Utilidad/Pérdida	20 0,525	20 0,525	20 0,525	20 0,525	20 0,525

Manufactura

Por razones estrictamente didácticas, de manera intencional no se presentaron variaciones; no obstante, es válida la misma observación que se hizo para el costo de planta. Nótese que la cantidad de ejemplares que se recibieron del impresor fue superior a la presupuestada pero sin embargo el precio unitario de impresión fue el mismo.

Utilidad/Pérdida

Puesto que no se presentaron cambios entre el presupuesto y la realización o ejecución, el Estado de Pérdidas y Ganancias del proyecto tampoco tendrá cambios si no hay variación en el precio. Expliquemos qué ocurre:

Cantidad (ciclo de vida del producto)	80.000 ejemplares	
Precio de lista	\$ 3,75	
Precio Neto (Precio de Lista - 30%)	2,625	
Regalías (10% del Precio Neto)	10	0,262
Costo de operación (30% del P.N.)	30	0,788
Costo de Planta unitario (2% del P.N.)	2	0,050
Costo de Manufactura unitario (38% del P.N.)	38	1,000
Total (10% + 30% + 2% + 38%)	80	2,100
Utilidad (P.N. - 80%)		\$ 0,525

Observe que esta última parte del análisis.... ¡También es un Estado de Pérdidas y Ganancias! La diferencia con el anterior consiste en que ahora lo tenemos para un solo ejemplar. En conclusión, lo que proyectamos a nivel macro para la empresa, debe comportarse a nivel micro en un ejemplar y viceversa. Maravilloso, ¿verdad?

Nota: Existe una costumbre, muy respetable, por cierto, de multiplicar el costo de manufactura por un factor para encontrar el precio de venta al público de un producto. Si analizamos en el caso que acabamos de ver el costo de manufactura, descubrimos que dicho costo es el 38% del precio neto o, lo que es lo mismo, el precio neto es 2.625 veces el costo de manufactura. Dentro del mismo orden de ideas, el precio de lista es 3.75 veces el costo de manufactura (casi 4 veces). Es muy práctico este razonamiento pero requiere cuidado porque en él se omite el costo de planta que no es igual porcentualmente en todos los productos.

EJERCICIO

1. Repase en grupo el ejemplo que acabamos de analizar.
2. Compare los datos con los que se registraron en el Estado de Pérdidas y Ganancias inicial. ¿Qué encuentra en común? ¿Qué, diferente?
3. Desarrolle la misma hoja de costos para uno de los otros ejercicios que desarrolló anteriormente.
4. ¿Encuentra útil este método de análisis? ¿Por qué?
5. ¿Podría aplicarlo en su empresa? ¿Qué necesita?

RESUMEN DE ESTIMADO DE COSTOS

AUTOR _____ CODIGO _____
 TITULO _____ DERECHOS DE AUTOR: _____

ESTIMADOS	Propuesta de Publicación	1	2	3	6 COSTO FINAL
FECHA					
ESPECIFICACIONES					
Formato					
Número de págs.					
Número de colores					
Número de fotos					
Número de ilustraciones					
Cubierta: Colores y Encuadern.					
COSTO DE PLANTA					
Traducción					
Rev. técnica					
Copiedición					
Mecanografía de ms.					
Fotocopias					
Diseño/Marcación ms.					
Artes/Fotografías					
Composición					
Montaje/Formación págs.					
Películas					
Revisión de pruebas					
Cubierta					
Otros					
TOTAL COSTO DE PLANTA					
MANUFACTURA					
Cantidad					
Papel					
Planchas					
Impresión					
Cubierta					
Encuadernación					
Otros					
Total					
Costo Unitario					
UTILIDAD/PERDIDA					
Cantidad (Ciclo de vida 5 años)					
Precio de lista	% \$	% \$	% \$	% \$	% \$
Descuento/precio neto					
Regalías					
Costo de operación					
Costo de planta unitario					
Costo de manufactura unitario					
Total					
Utilidad/Pérdida					

CAPITULO 4

PRESUPUESTOS Y CRONOGRAMAS

Síntesis Financiera de los productos editoriales

Presupuestos

Cronogramas

Flujos de caja

Los Estados Financieros

PRESUPUESTOS Y CRONOGRAMAS

SINTESIS FINANCIERA DE LOS PRODUCTOS EDITORIALES

Si obtuvimos tanta utilidad en este producto editorial, ¿deberíamos proyectar todos los productos de igual manera?

Esta es una de las preguntas más importantes de plantear y responder en nuestra organización. Una vez que hemos desarrollado habilidad para analizar un proyecto editorial como lo hemos hecho hasta ahora, parecería obvio que este mismo modelo deberá facilitarnos la evaluación del desempeño del producto en la realidad, es decir, que debemos aplicarlo para comparar permanente y periódicamente cómo se comporta el proyecto después de publicado en relación con la propuesta aprobada. Este ejercicio si se realiza continuamente, no solo nos permitirá estimar con más precisión y acierto los nuevos productos sino también lo que es muy importante, las reimpressiones del mismo producto.

En este capítulo vamos a tratar de reunir *todos* los proyectos para analizar qué ocurre con la sumatoria de ellos. Como vimos antes, si partimos de unas premisas generales para aprobar un proyecto —en nuestro caso, costos operativos y utilidad—, es apenas natural que si todos los productos se desarrollan bajo dichas premisas, al final, esas premisas se tendrán que cumplir.

Por lo demás, el agrupar las cifras de los diferentes proyectos también nos ayudará a comprender de manera global el panorama financiero de la empresa. Podremos visualizar cuáles productos se comportan como lo estimamos, cómo se va recuperando el costo de ventas, cuál debería ser el presupuesto de ventas de un determinado período, cuánto se espera pagar en total por concepto de regalías, manufactura, etc.

Estos datos los podemos registrar en un cuadro semejante al cuadro de *Síntesis financiera* de proyectos editoriales que se muestra a continuación. Como puede observarse, sigue una secuencia horizontal en el orden del Estado de Pérdidas y Ganancias de un producto que vimos en el capítulo anterior.

La primera columna, *Código*, corresponde al número de identificación que tiene el producto en la empresa. Puede ser un código creado arbitrariamente de acuerdo con criterios internos de la organización o sencillamente tomado del ISBN.

La columna que sigue, *Ejemplares*, contiene el número de ejemplares que estimamos vender o producir en el período. Después está el *Precio neto* y las *Ventas netas* expresadas como producto del Precio neto por el número de ejemplares registrado antes.

Posteriormente encontramos el valor de las *Regalías*, el *Costo de planta* —si estamos trabajando en la síntesis financiera de todo el ciclo de vida de los productos—, el *Costo unitario* y *total* de *manufactura*, la contribución al *Costo*

operativo y la *utilidad* o *pérdida* que generará cada producto.

El mismo análisis puede hacerse para los *nuevos* productos que se publicarán en el período y para aquellos que se *reimprimirán*.

Supóngase que entre todos los participantes deciden fundar una empresa editorial que se denominará "Eureka Editores". Después de muchas deliberaciones estuvieron de acuerdo en los aportes, en el tipo de producto que desarrollarían y toda una serie de premisas que aseguraban el éxito de la nueva empresa. Durante el primer año, la empresa desarrolló cinco proyectos editoriales que produjeron unas ventas netas de US\$ 300.000. Los datos generales de cada uno de los proyectos fueron los siguientes:

Producto 1 (Ver el ejemplo que analizamos en el capítulo anterior. Recuérdese que había un anticipo de regalías de US\$ 10.000)

<i>Producto 2</i>	Precio de venta neto	US\$	7,00
	Ejemplares de venta en el primer año	5.000	
	Ejemplares proyectados en el ciclo de vida	20.000	
	Costo de planta	US\$	6.000
	Regalías (porcentaje sobre precio neto)	10%	
	Costo unitario de manufactura	US\$	2,50
	Costo operativo de la empresa	30%	

<i>Producto 3</i>	Precio de venta neto	US\$	5,00
	Ejemplares de venta en el primer año	13.500	
	Ejemplares proyectados en el ciclo de vida	27.000	
	Costo de planta	US\$	6.750
	Regalías (porcentaje sobre el precio neto)	10%	
	Costo unitario de manufactura	US\$	1,75
	Costo operativo de la empresa	30%	

<i>Producto 4</i>	Precio de venta neto	US\$	4,50
	Ejemplares de venta en el primer año	10.000	
	Ejemplares proyectados en el ciclo de vida	30.000	
	Costo de planta	US\$	13.500
	Regalías (porcentaje sobre el precio neto)	10%	
	Costo unitario de manufactura	US\$	1,35
	Costo operativo de la empresa	30%	

<i>Producto 5</i>	Precio de venta neto	US\$	5,00
	Ejemplares de venta en el primer año	20.000	
	Ejemplares proyectados en el ciclo de vida	60.000	
	Costo de planta	US\$	36.000
	Regalías (porcentaje sobre el precio neto)	10%	
	Costo unitario de manufactura	US\$	1,40
	Costo operativo de la empresa	30%	

EJERCICIO

Desarrolle una proyección de Pérdidas y Ganancias para cada uno de los productos. El primero ya se analizó en el capítulo anterior. Nótese que en todos los casos, la proyección para el ciclo de vida da como resultado una utilidad neta del 20%.

Utilicemos ahora el cuadro de Síntesis Financiera para anotar todas las cifras. Por un lado, tendremos la información de los estimados para el ciclo de vida de los cinco productos. Si totalizamos las ventas, por ejemplo, encontraremos un estimado de US\$ 920.000 para las ventas netas totales. Después vemos US\$ 92.000 de regalías (10% de las ventas netas), US\$ 66.250 de costo de planta, US\$ 301.750 de costo de manufactura, una contribución de US\$276.000 a los costos operativos (30% de las ventas netas) y US\$ 184.000 de utilidad (20% de las ventas netas).

Por otro lado, encontraremos también lo que sucedió con la operación del primer año en relación con los cinco productos. US\$ 300.000 de ventas netas, US\$ 34.750 de regalías (Hubo un anticipo de US\$ 10.000 en el primer producto. Las regalías originadas por las ventas debieron ser US\$5.250);

US\$66.250 de costo de planta (egreso real en que incurrió la empresa para desarrollar los cinco productos aunque las películas se utilizarán para las reimpresiones); US\$ 97.625 de costo de manufactura; US\$ 90.000 de costo operativo de la empresa y US\$ 16.125 de utilidad. En este último dato vale una aclaración: esta utilidad es real si la organización decide amortizar todo el costo de planta de los cinco productos en este primer año, además, de todo el anticipo de regalías del primer producto.

Si continuamos analizando podemos llegar a otras conclusiones, por ejemplo, que la empresa tuvo unos gastos operativos de US\$ 90.000, es decir, que para operar durante este primer año, incurrió en unos gastos operativos de este monto más otros costos por desarrollo de producto, regalías y manufactura y que además de todo esto, le quedaron unas "utilidades" de US\$ 16.125.

**SINTESIS FINANCIERA
PROYECTOS EDITORIALES**

CODIGO	AUTOR/TITULO	EJEMPLARES VENTA	PRECIO NETO	VENTAS NETAS	REGALIAS		COSTO DE PLANTA		MANUFACTURA		COSTO OPERATIVO		UTILIDAD		
					%	TOTAL \$	%	TOTAL \$	%	UNIT	TOTAL \$	%	TOTAL \$	%	TOTAL \$
01	Producto 1	80.000	3,75	\$210.000	10	21.000	2	4.000	38	1,00	80.000	30	63.000	20	42.000
02	Producto 2	20.000	7,00	140.000	10	14.000	4	6.000	36	2,50	50.000	30	42.000	20	28.000
03	Producto 3	27.000	5,00	135.000	10	13.500	5	6.750	35	1,75	47.250	30	40.500	20	27.000
04	Producto 4	30.000	4,50	135.000	10	13.500	10	13.500	30	1,35	40.500	30	40.500	20	27.000
05	Producto 5	60.000	5,00	300.000	10	30.000	12	36.000	28	1,40	84.000	30	90.000	20	60.000
	TOTALES	207.000		\$920.000				66.250			301.750		276.000		184.000
	PRIMER AÑO														
01	Producto 1	20.000	3,75	\$52.500		10.000		4.000	38	1,00	20.000	30	15.750		7.500
02	Producto 2	5.000	7,00	35.000	10	3.500		6.000	36	2,50	12.500	30	10.500		2.500
03	Producto 3	13.500	5,00	67.500	10	6.750		6.750	35	1,75	23.625	30	20.258		10.125
04	Producto 4	10.000	4,50	45.000	10	4.500		13.500	30	1,35	13.500	30	13.500		-0-
05	Producto 5	20.000	5,00	100.000	10	10.000		36.000	28	1,40	28.000	30	30.000		(4.000)
	TOTALES	68.500		\$300.000		34.750		66.250			97.625		90.000		16.122
	* Anticipo. Regalías reales fueron \$5.250														

PRESUPUESTOS

Procuraremos mostrar ahora cómo se desarrolló la operación de la empresa durante su primer año. Los fundadores de la empresa acordaron un plan con el Gerente General de "Eureka Editores". Este plan (que ampliaremos un poco más adelante), proponía los siguientes aspectos:

1. Durante el primer año, se publicarían los cinco proyectos descritos anteriormente.
2. Los proyectos 1 y 5 se desarrollarían desde traducción hasta películas en los primeros cinco meses siempre con proveedores externos.
3. Los proyectos 2, 3 y 4 corresponderían a títulos publicados en otros países de habla hispana de los cuales se comprarían películas listas para impresión en el segundo mes de operaciones. En la negociación se concertó cancelar dichas películas en el tercer mes. Tanto en estos productos como en los otros dos, se pagarían regalías del 10% sobre los precios netos, semestralmente (semestre calendario, no semestre de publicación).
4. En todos los casos se contrataría con proveedores externos toda la producción y la manufactura.
5. La manufactura se cancelaría a los 60 días de recibir los libros impresos.
6. La empresa tendría el siguiente personal: como Gerente General, uno de los socios fundadores a quien se le pagarían US\$ 15.000 anuales; un Gerente de Ventas de US\$ 10.000 anuales y un contador externo de US\$ 3.000 anuales. El resto del personal administrativo devengaría US\$ 5.000 anuales y el de ventas US\$ 18.000 (incluidas prestaciones sociales, bonificaciones, primas y comisiones).
7. El alquiler del inmueble donde funcionaría la compañía costaría US\$ 3.600 al año y los servicios y otros: misceláneos de funcionamiento, otros US\$ 3.400 que serían todos cargados al presupuesto administrativo.
8. El presupuesto de ventas de los cinco productos sería de US\$ 300.000. Los gastos de promoción y publicidad, US\$ 22.000.
9. La empresa financiaría su operación con recursos propios, básicamente con el aporte de los socios y los recaudados por ventas. En consecuencia, no habría costos financieros.
10. Al finalizar el año, no quedarían inventarios, cuentas por cobrar ni cuentas por pagar.

EJERCICIO

Con los datos suministrados, prepare el presupuesto de gastos operativos de la empresa presentando por separado los administrativos y los de ventas. Para simplificar el ejercicio, considere iguales todos los gastos mensuales durante el año.

CERIALC
Biblioteca

CRONOGRAMA

Para los proyectos 1 y 5, el Gerente General, de acuerdo con el respectivo resumen de costos, presentó los siguientes datos:

Producto 1

	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Traducción		1.408					
Copiedición y m. de ms.			528				
Fotocomposición				612			
Montaje o form. de págs.				256			
Revisión de pruebas					192		
Películas y cubierta					812		
Revisión de películas					192		
Impresión							20.000
Totales - mensual \$		1.408	528	868	1.196		20.000

Producto 5

	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC
Traducción		4.000					
Copiedición y m. de ms.			5.000				
Fotocomposición				4.000			
Montaje o form. de págs.				2.000			
Revisión de pruebas				500			
Películas y cubierta				20.000			
Revisión de películas				500			
Impresión							28.000
Totales - mensual \$		4.000	5.000	27.000			28.000

EJERCICIO

Considerando las premisas propuestas por los fundadores y el Gerente General de "Eureka Editores", prepare un cronograma de producción y egresos para los productos 2, 3 y 4, semejante a los que acabamos de presentar para los productos 1 y 5. Discútalos luego en grupo.

FLUJOS DE CAJA

Para el período del primer año, en el ejemplo que estamos analizando, el contador preparó el siguiente informe de caja. Este informe pretende ser una lista donde figuran el saldo inicial, las cantidades que ingresaron y las que egresaron durante el año, y el saldo final.

INFORME DE CAJA
(Primer año)

Saldo de efectivo inicial *		\$ 50.000
<i>Ingresos durante el año</i>		
Por ventas	\$ 300.000	
Por aportes de accionistas	50.000	
		350.000
<i>Egresos durante el año</i>		
A proveedores	\$ 163.875	
Regalías	34.750	
Administración	30.000	
Ventas y promoción	60.000	
		<u>288.625</u>
Saldo de efectivo al final		\$ 111.375

(*) Aporte inicial de accionistas

Todas estas cifras se podrían determinar con facilidad si hubiéramos contado el dinero a medida que entró y salió. A pesar de la sencillez de estos datos, si únicamente se necesitara un solo informe de la empresa, debería ser el de *caja*. En resumen, la organización necesita de efectivo para pagar los productos que desarrolla y para poder operar. Sin embargo, el informe de *caja* no

es en sí un informe financiero completo porque toda la empresa maneja también otros valores diferentes del efectivo: bienes físicos, valores intangibles, etc.

El Gerente General de "Eureka Editores" preparó, además, un detalle del comportamiento de los ingresos y egresos de la empresa que se describen en el cuadro de la página siguiente. Este cuadro lo denominaremos *flujo de caja*.

EJERCICIO

1. Observe los ingresos por concepto de las ventas. ¿Qué concluye?
2. ¿Qué hubiera sucedido si los accionistas no hubieran hecho los aportes en los dos primeros meses? ¿Fueron suficientes los aportes? ¿Cuánto menos hubieran podido aportar?
3. ¿Qué significado tendrá I-E? ¿Por qué es necesario calcularlo? ¿Por qué hubo dos meses con balance negativo?
4. ¿Cómo fue el comportamiento acumulado a través del año?
5. ¿Debería desarrollar nuevos proyectos esta empresa? ¿En cuál mes recomendaría usted el inicio del desarrollo de nuevos productos?
6. ¿Podría hacer usted un pronóstico para el siguiente año de operaciones de esta empresa? Intente hacer un flujo de caja.

	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	TOTALES
INGRESOS													
VENTAS			30.000	50.000	20.000	70.000	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	300.000
APORTES	50.000	50.000											100.000
TOTALES	50.000	50.000	30.000	50.000	20.000	70.000	30.000	20.000	20.000	20.000	20.000	20.000	400.000
EGRESOS													
COSTOS PLANTA		31.658	5.528	27.868	1.196								66.250
MANUFACTURA			49.625			48.000							17.625
REGALIAS	10.000				11.750						13.000		34.750
GASTOS ADMIN.	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	2.500	30.000
GASTOS DE VENTAS	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	5.000	60.000
TOTALES	17.500	39.158	13.028	84.993	8.696	19.250	55.500	7.500	7.500	7.500	7.500	20.500	233.625
I - E	32.500	10.842	16.972 (34.993)	11.304	50.750 (25.500)	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	12.500	(500)	111.375
ACUMULADO	32.500	43.342	60.314	25.321	36.625	87.375	61.875	74.375	86.875	99.375	111.875	111.375	111.375

LOS ESTADOS FINANCIEROS

Quienes no están familiarizados completamente con los estados financieros de una empresa, tal vez tengan dificultad en comprender lo sucedido durante el primer año de "Eureka Editores". Vamos, entonces, a ilustrar el progreso de la empresa a través de una gráfica financiera* que adicionalmente nos será muy útil para aclarar más lo que hemos tratado en los capítulos anteriores.

En la gráfica de la página siguiente observamos unos tanques que representan categorías que nos indican de dónde provienen *valores* dónde permanecen y hacia dónde fluyen. Los tanques de los extremos izquierdo y derecho representan personas o empresas. En la columna del centro tenemos otros tanques que representan valores que posee la empresa. Los tanques están comunicados por ductos o tubos para indicar cómo recibe y entrega valor la compañía. Cuando el valor fluye se realiza finalmente un ciclo a través de todo el sistema. Digamos que la bomba que lo mueve corresponde a las ventas.

La primera situación que experimenta la empresa cuando inicia sus actividades es recibir dinero de los accionistas. El dinero fluye hacia la *caja*. De allí en adelante, la empresa contrata los servicios de los empleados, compra muebles y equipos para iniciar sus operaciones —por razones didácticas no

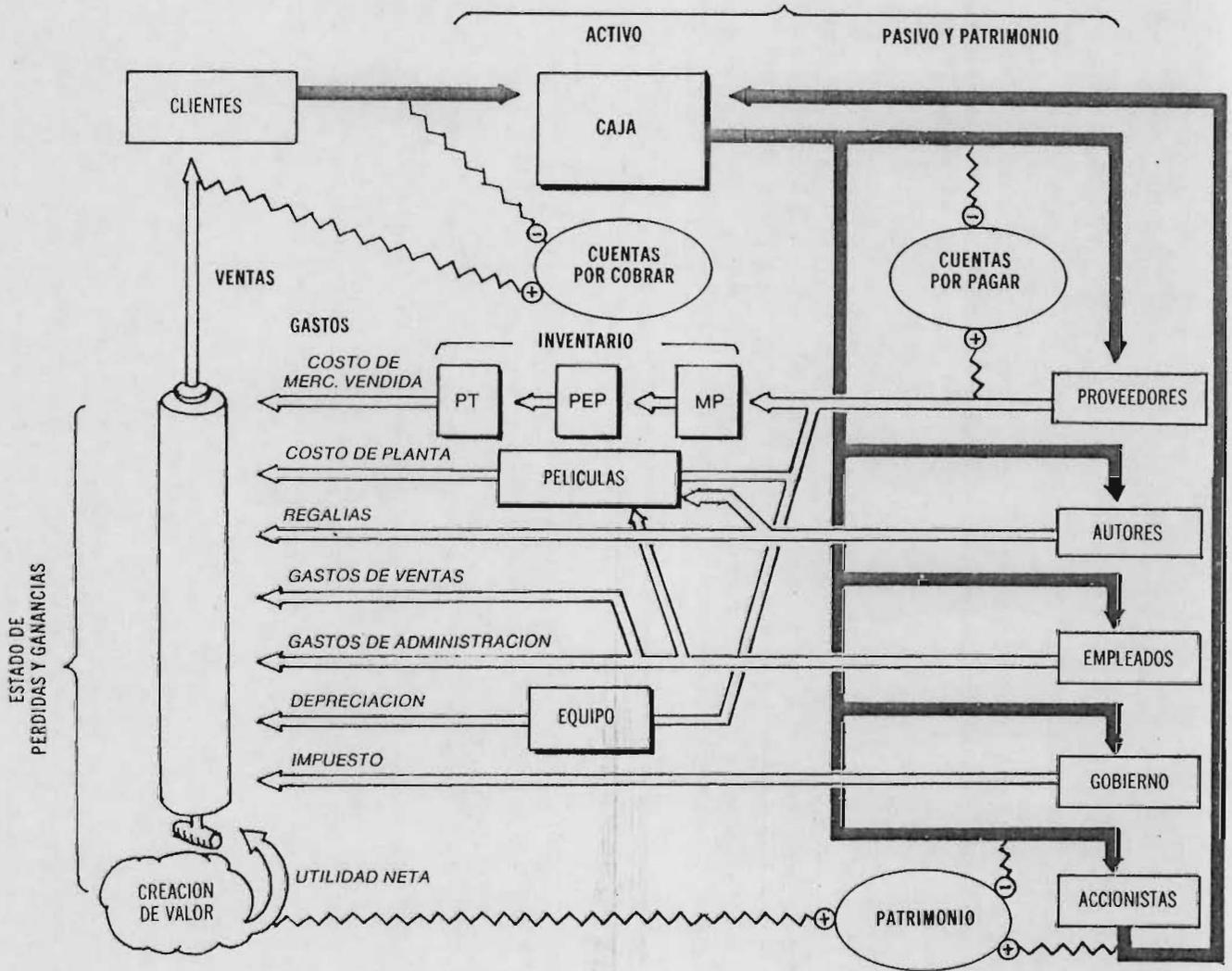
se contemplaron en nuestro ejemplo—, paga a otros proveedores la traducción, revisión de estilo, diagramación, marcación de manuscritos, ilustraciones, fotografías, fotocomposición, fotomecánica e impresión, incluida la materia prima, adquiere la propiedad intelectual del autor o establece un relación contractual con él para publicarla. En algún momento la empresa puede tener *materia prima*(MP) —algunas editoriales acostumbran comprar directamente el papel y suministrarlo al impresor—, *producto en proceso* (PEP) y *producto terminado*.

Los tanques de la columna central representan valor que la empresa posee de diversas formas y el resto de la gráfica indica cómo obtuvo dicho valor.

Ahora dirijamos la atención hacia la esquina superior izquierda de la gráfica. La empresa entrega valor a los clientes en forma de libros terminados y recibe a cambio pagos en efectivo. Este proceso se ilustra por las *ventas*. Para lograrlas, la compañía deberá utilizar valor expresado en varias formas, valor que fluye hacia la "bomba de ventas". Estos valores utilizados se denominan *gastos*.

Uno de estos valores corresponde a los libros terminados que recibió de los proveedores (impresores) y que llamaremos *costo de mercancía vendida*. Como lo indica su nombre, representa

(*) La gráfica utilizada en esta sesión ha sido adaptada del libro *Cómo comprender las finanzas de una compañía* de W.R. Purcell, Jr., publicado por Editorial Norma, Colombia, 1984.



los libros utilizados en las ventas en términos de los que le cuestan a la compañía. Como productos físicos, los libros que fluyen por el tubo del costo de mercancía vendida hacia la bomba, son los mismos que pasan de la bomba a los clientes, pero los valores que entran y salen de ella no son los mismos. El costo de la mercancía vendida equivale al precio que le cuesta a la compañía y las ventas, por el contrario, representa el precio que el cliente acordó pagar. La diferencia corresponde a otros valores adicionales que la empresa agrega al producto terminado que entrega al cliente, a través de otros tubos que llegan a la bomba de ventas.

Para poder publicar los libros, la empresa tuvo que producir unas *películas* con las cuales se imprimieron dichos libros en realidad, las películas y la propiedad intelectual del autor deben considerarse parte del costo de mercancía vendida. Se separaron en la gráfica para presentar mejor el concepto. Además, también tendrá que utilizar en las ventas algún valor recibido de los empleados y algún valor por concepto de administración. ¿De acuerdo?

Cada año, a medida que la empresa realiza las ventas, utilizará parte del valor de los muebles y equipos que adquirió previamente. Este gasto recibe el nombre de *depreciación*. No representa un flujo real de parte del equipo sino la pérdida intangible del valor del equipo a medida que envejece, se desgasta o se vuelve obsoleto. De igual manera se trata de las películas, ¿o no debería

corresponder una parte proporcional de su valor total (costo de planta) a cada uno de los ejemplares publicados en todo el ciclo de vida del producto?

Estos tubos que van a la bomba de ventas son todos los gastos que tiene la empresa en su operación. Representan las formas como la compañía utiliza el valor de los proveedores, autores y empleados para lograr las ventas. Ahora bien, hay diferencias de tiempo entre el momento en que la compañía recibe los bienes y/o servicios y cuando los paga. Por esta razón se necesitan los estados de pérdidas y ganancias y el balance general. Si no existieran diferencias, las finanzas de una empresa se indicarían durante un período por la diferencia ingresos - egresos y el ascenso y descenso de su nivel de efectivo.

Ahora observemos la parte inferior izquierda de la gráfica. Allí tenemos los *impuestos y la utilidad* expresada como una creación del valor por parte de la empresa.

En la gráfica también encontramos otros símbolos: unos contadores que nos sirven para conocer en cualquier momento lo que la compañía posee y lo que debe. Al fin y al cabo esto también es parte del análisis.

Si algún o algunos clientes compran a crédito, significa que le deben a la empresa; esta cantidad se denomina *cuentas por cobrar*. Cuando algún valor fluye del tubo de ventas hacia los clientes, la lectura del contador sube, pero si el valor fluye del cliente a la compañía, la lectura del contador baja.

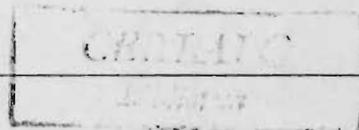
Si la compañía debe a terceros, entonces tenemos las *cuentas por pagar*. Este contador funciona de manera inversa al anterior: cuando aumenta el crédito, la lectura sube y cuando la empresa paga, la lectura baja.

Hay otro contador que informa sobre lo que en cierta forma se le “debe” a los

accionistas. Recibe el nombre de patrimonio de los accionistas o sencillamente *patrimonio*. La lectura aumenta cuando los accionistas aportan dinero a la empresa o cuando esta produce utilidades; disminuye cuando la empresa paga a los accionistas o reparte utilidades entre los los mismos.

EJERCICIO

1. Anote en la gráfica financiera las cifras que presentó “Eureka Editores” en sus estados financieros del primer año.
2. Prepare, en grupo, el estado de pérdidas y ganancias y el balance general de “Eureka Editores” correspondientes a su primer año de operaciones. Considere lo siguiente previamente:
 - (a) Se llevará al gasto solamente la parte proporcional de las películas que corresponden a las ventas del período dejando como activo la parte que correspondería a futuras impresiones hasta completar el ciclo de vida de los cinco productos. En este caso, debe hacer los cálculos.
 - (b) Se llevará al gasto el valor total de las películas.
 - (c) Hubo un anticipado de regalías. ¿Qué hacer?
 - (d) Por razones didácticas, como se explicó, el ejercicio no contempla compra de equipos por parte de la empresa. Tampoco considere inventarios al final de período, ni cuentas por cobrar, ni cuentas por pagar.
3. Presente los estados financieros de la siguiente manera o como lo disponga con el instructor.



ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

(Primer año)

Ventas			\$
Gastos			
Costo de mercancía vendida			
Manufactura	\$		
Costo de planta	\$		
Regalías	\$		
Gasto de ventas	\$		
Gasto de administración	\$		
Utilidad antes de impuestos			\$
Impuestos			\$
Utilidad neta			\$

BALANCE GENERAL

(Primer año)

Activos	Año		Pasivos y Patrimonio	Año	
	Comienzo	Fin		Comienzo	Fin
Caja	\$	\$	Cuentas por pagar	\$	\$
Cuentas por cobrar	\$	\$			
Inventario	\$	\$			
Películas	\$	\$			
Equipo	\$	\$	Patrimonio	\$	\$
Total	\$	\$	Total	\$	\$

BIBLIOGRAFIA

- Baker, M. y Jacobsen, L., *Contabilidad de costos: un enfoque administrativo y de gerencia*, Libros Mc Graw-Hill de México, México, 1970.
- President and Fellows of Harvard College, *Biblioteca Harvard de Administración*, Publicaciones Ejecutivas de México, México, 1972.
- Chiavenato, I., *Introducción a la teoría general de la Administración*, Editorial McGraw-Hill Latinoamericana, S.A., Bogotá, 1987.
- Dávila, C., *Teorías organizacionales y administración*, Editorial Interamericana, S.A., Bogotá, 1985.
- Davis, S.M. y Lawrence, P.R., *Organizaciones matriciales*, Fondo Educativo Interamericano, S. A., México, 1981.
- Elkins, A., *Administración y Gerencia: estructuras, funciones y prácticas*, Fondo Educativo Interamericano, S.A., México, 1984.
- Enciclopedia de dirección y Administración de la Empresa*, Ediciones Orbis, S.A., Barcelona, 1984.
- Mangada, A., *Cálculo Editorial: fundamentos económicos de la edición*, Paraninfo, Madrid.
- Weredith Belbin, R., *Equipos gerenciales: el porqué de su éxito o fracaso*, Editorial Norma, S.A., Cali, 1984.
- Miller, R.W., *Aplicación del método Pert*, Ediciones El Castillo, Madrid, 1987.
- Oxenfeldt, A.R., *Análisis de costo-beneficio para la toma de decisiones*, Editorial Norma, S.A., Cali, 1985.
- Purcell, W.R. Jr., *Cómo comprender las finanzas de una compañía*, Editorial Norma, S.A., Cali, 1984.
- Weiss, W.H., *Guía práctica para la toma de decisiones*, Editorial Norma, S.A., Cali, 1987.

El Centro Regional para el Fomento del Libro en América Latina y el Caribe —CERLALC— es un organismo internacional creado en 1971 por un Acuerdo de Cooperación entre la UNESCO y el gobierno de Colombia, al que han adherido posteriormente Argentina, Bolivia, Brasil, Costa Rica, Cuba, Chile, Ecuador, Panamá, Nicaragua, Paraguay, República Dominicana, Uruguay y Venezuela, como Estados Miembros. España participa como Estado Asociado.

El Centro tiene como objetivo general el fomento de la producción y distribución del libro y la promoción de la lectura. Sus programas se proponen apoyar todos los esfuerzos de los países de la región, para ofrecer más libros, de mejor calidad y a públicos cada vez más amplios.

