

**Rodolfo Compá Ramírez**

**SITUACION ACTUAL DEL PROCESO ENSEÑANZA APRENDIZAJE DEL  
CURSO DE CONTABILIDAD GENERAL DE LOS ALUMNOS DE TERCER  
GRADO BÁSICO DE LOS ESTABLECIMIENTOS EDUCATIVOS OFICIALES  
DE LA CABECERA DEPARTAMENTAL DE CHIQUIMULA.**

**Asesora: Licda. María Iliana Cardona Monroy De Chavac**



**Universidad de San Carlos De Guatemala  
FACULTAD DE HUMANIDADES  
DEPARTAMENTO DE PEDAGOGÍA**

**Guatemala, abril 2,003**

Este informe fue presentado por el autor como trabajo de tesis, previo a optar al grado de Licenciado en Pedagogía y Ciencias de la Educación.

Guatemala, abril 2,003.

## ÍNDICE

<b>Introducción</b>	<b>1</b>
 <b>CAPÍTULO I: MARCO CONCEPTUAL</b>	
I.1 Antecedentes del problema	2
I.2 Importancia de la investigación	3
I.3 Planteamiento del problema	3
I.4 Justificación del problema	3
I.5 Alcances y límites de la investigación	7
 <b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
II.1 Definición de contabilidad	8
II.2 Características de la información contable	9
II.3 Definición de principios de contabilidad	11
II.4 Inventario	14
II.5 Clasificación de los inventarios	18
II.6 Revelaciones	18
II.7 Casos especiales para valuación de inventarios	19
II.8 Propiedad, planta y equipo	20
II.9 Cuentas por cobrar	26
II.10 Pasivos a corto plazo	27
II.11 Efectivo	28
II.12 Depósitos a plazo fijo	29
II.13 Fondos restringidos	29
II.14 Otros fondos restringidos	30
II.15 Realización	30
II.16 Sobregiros bancarios	30
II.17 Compensación del efectivo contra el pasivo	30
II.18 Enseñanza de la contabilidad	31
II.19 Métodos de enseñanza individualizada	31
 <b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>	
III.1 Objetivos	
a) Objetivo general	35
b) Objetivo específicos	35

III.2	Variable única	35
III.2.1	Definición conceptual de la variable	36
III.2.2	Definición operacional de la variable	37
III.3	La Población y la muestra	38
III.3.1	Definición de la población	38
III.3.2	La Muestra	38
III.4	Los Instrumentos	38

## **CAPÍTULO IV: PRESENTACIÓN, PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

Cuadro No. 1: Condiciones curriculares	40
Cuadro No. 2: Condiciones de material didáctico	42
Cuadro No. 3: Condiciones personales del alumno	44
Propuesta	46
Conclusiones	47
Recomendaciones	48
Bibliografía	49
Apéndice	50

## INTRODUCCIÓN

La fijación de los contenidos en cualquier asignatura, es la preocupación principal del maestro. Las asignaturas científicas presentan una mayor dificultad en este sentido.

En el área de contabilidad general de tercer grado ciclo básico se encuentra un problema similar debido a muchos factores desconocidos unos y conocidos otros. El alumno se encuentra ante una asignatura numérica con ordenamientos propios y leyes que rigen las operaciones contables, lo que causa en su mente un conflicto nuevo debido a lo novedoso de la asignatura.

La asignatura de contabilidad general en tercer grado ciclo básico puede ser el primer paso para el estudiante hacia una Globalización de la Economía, dependiendo de la visión tanto de alumnos, docentes y autoridades.

Éste estudio muestra algunos de los problemas que afronta el estudiante en esta área y de algunas soluciones inmediatas a tales problemas. Además, se pretende dar una visión general de la asignatura para lograr una mayor atención en la asignatura. En el contenido de este informe se describe observaciones anteriores respecto a los factores que obstaculizan proceso de aprendizaje del curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos estatales de la cabecera departamental de Chiquimula. Además la Importancia de la Investigación. Se plantea el problema y se delimita el campo de estudio. En el se expone asimismo la teoría elemental de la asignatura de Contabilidad General, así como los aportes que otros autores presentan sobre el tema. Además detallan los objetivos general y específico de la investigación, los procedimientos empleados y la definición operacional de la variable. El Capítulo IV contiene la presentación, el procesamiento y la interpretación de los resultados de la investigación. Como apéndice se presenta una propuesta para mejorar el proceso de aprendizaje del curso de contabilidad general. Para este proyecto de tesis se contó con el apoyo de la Universidad de San Carlos de Guatemala, Facultad de Humanidades.

# **CAPÍTULO I**

## **MARCO CONCEPTUAL**

### **I.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

En tercer grado del ciclo de educación básica o de cultura general existe la asignatura llamada Contabilidad General, que pretende una introducción del estudiante al campo contable por dos razones: la utilidad personal que puede ofrecerle y la exploración ocupacional con fines de elección profesional. Esta asignatura se imparte en Institutos estatales y privados como un preámbulo a la carrera de Perito Contador en el ciclo diversificado.

La asignatura de Contabilidad General debe desarrollar en el estudiante capacidades intelectuales de razonamiento deductivo, relación, pensamiento social, organización, exactitud y formar hábitos de orden, limpieza y puntualidad con carácter permanente.

En la cabecera departamental de Chiquimula funcionan cinco Institutos estatales de educación básica: Instituto Nacional de Educación Básica Adscrito a Ciencias Comerciales, Instituto Nacional de Educación Básica Experimental, Instituto Nacional de Educación Básica Adscrito al Instituto Normal para Señoritas de Oriente, Instituto Nacional de Educación Básica Adscrito al Instituto Normal para Varones de Oriente y el Instituto Nacional de Educación Básica con Orientación Comercial.

En tercer grado básico del Instituto Nacional de Educación Básica Adscrito al Instituto Normal para Señoritas de Oriente se ha detectado que el proceso de aprendizaje del curso de Contabilidad General es obstaculizado por diversos factores, problema que se ha observado en los otros establecimientos mencionados.

Durante muchos años se ha escuchado al alumnado expresar problemas respecto a la asignatura de Contabilidad General por lo que se elaboró una investigación tendiente a determinar los factores que obstaculizan el proceso de aprendizaje del curso de Contabilidad General de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de

Chiquimula. Se investigó en diversas bibliotecas de la ciudad de Chiquimula, pero no se encontró ningún estudio previo sobre este tema.

## **I.2 IMPORTANCIA DE LA INVESTIGACIÓN**

El resultado de la investigación permitirá proponer condiciones para el Mejoramiento del Proceso de Aprendizaje del Curso de Contabilidad General de los Alumnos de Tercer Grado Básico en los Establecimientos Oficiales de la Cabecera Departamental de Chiquimula. Los resultados de esta investigación serán objeto de un experimento, en febrero y marzo del año 2,004 con cien alumnas del Instituto Normal para Señoritas de Oriente de la ciudad de Chiquimula, estudiantes de tercer grado ciclo básico. Se realizarán sugerencias al Ministerio de Educación para que se le de a la asignatura un tratamiento especial como asignatura científica, con lineamientos y períodos acordes al trabajo contable.

Se pretende con esta investigación aportar soluciones al problema de aprendizaje del curso de Contabilidad General, detectado por docentes que imparten esta asignatura, sentido por estudiantes que no encuentran bases suficientes para el aprendizaje de esta asignatura.

## **I.3 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

¿Cuáles son los factores que obstaculizan el proceso enseñanza aprendizaje del curso de Contabilidad General de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula?

## **I.4 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Durante diez años de labor docente del autor de esta investigación en el campo de Contabilidad General, se ha notado dificultad para aprender por parte de los estudiantes de la asignatura a pesar de aplicar diferentes técnicas en el proceso enseñanza – aprendizaje. Se han realizado experimentos con diferentes

grupos de alumnas en el Instituto Normal para Señoritas de Oriente de la ciudad de Chiquimula para encontrar la razón del problema.

En 1,993 se realizó un experimento detectando a quince alumnas que obtuvieron mejor rendimiento en una prueba inicial de Contabilidad, luego se explicó a este grupo durante cinco tardes el contenido de una unidad y se pidió realizar las consultas necesarias con el objetivo de dominar el contenido. El siguiente paso consistió en utilizar a las quince alumnas como monitores para el resto de estudiantes distribuidas en grupos de cinco, por afinidad. El experimento fracasó (porque las alumnas no eran maestras de contabilidad).

En 1,994 y 1,995 se realizaron sesiones obligatorias por grupos de alumnas con el Catedrático del mismo Instituto con el objetivo de explicar con más detenimiento los contenidos contables. Se lograron buenos resultados pero en un escaso porcentaje.

En 1,996, 1,997 y 1,998 se realizó una experimentación diferente en el cual se le devolvía a cada alumna la tarea con todos los errores señalados y se le pedía que la repitiera, se le revisaba nuevamente la tarea y se señalaban los errores, debiendo repetirla nuevamente, hasta que la alumna dominara el contenido. Se dispuso un máximo de cinco repeticiones por estudiante.

Esta experimentación arrojó resultados más satisfactorios pero se encontró aburrimiento por parte de las alumnas y copia de tareas sin el esfuerzo mental necesario para fijar el contenido, además resultó demasiado agotador para un solo Catedrático, que debía atender tres secciones de cuarenta alumnas aproximadamente cada una, con un total de ciento veinte alumnas.

En 1,999 se dispuso impartir una clase tradicional consistente en clase magistral, preguntas de las alumnas, recapitulación y evaluación. Se encontró problema en el número de períodos asignados a la asignatura ya que los tres períodos semanales no fueron suficientes sesiones de trabajo los días sábados totalizando siete sábados en períodos de cuatro horas cada uno. Los resultados fueron casi los mismos que con las clases normales. Las alumnas aplicadas obtuvieron buenas notas pero las alumnas con bajas notas mantuvieron en su



mayoría un punteo inferior a sesenta puntos. Aunque un número de cinco alumnas dijeron haber aprovechado las clases extraordinarias.

El problema del bajo rendimiento y apatía hacia la asignatura persiste a pesar de varios intentos por mejorar la eficacia.

En el año 2,000 se decidió encarar el problema a través de las alumnas y se les pidió expresar por escrito omitiendo su nombre, la razón de su bajo rendimiento en la asignatura; se les pidió objetividad en su respuesta. De noventa alumnas consultadas en esta forma y con una única pregunta veintiocho respondieron que el problema consistía en que la asignatura es nueva según sus propias palabras. Aprovechando esta respuesta les pidió levantar la mano quienes estuvieran de acuerdo en esta observación y se obtuvieron veinte respuestas más.

En el año 2,001 se realizó una nueva experimentación en el cual se les pidió a las alumnas realizar un total de cuarenta ejercicios contables en grado creciente de dificultad, los últimos cinco ejercicios eran ejercicios completos. El trabajo consistía en preguntar cada duda al Catedrático; se les informó números de teléfonos para consultas y se asignó una alumna a cada diez alumnas como monitor para resolver dudas – estos monitores eran las mejores alumnas -. El Catedrático asignó dos meses para este experimento el cual al final no obtuvo buenos resultados debido a la costumbre de copiar las tareas y no realizarlas individualmente. Resultó una carga muy pesada manteniendo su punteo tanto las buenas estudiantes como las malas. Para un solo Catedrático el experimento resultó extenuante.

En el año 2,002 en el mes de marzo se realizaron dos experimentos con resultados positivos:

1. Se asignó una Partida de Diario a cada tres alumnas para que la escenificaran, valiéndose de técnicas de teatro utilizadas comúnmente.

2. Se le pidió al grupo organizarse en subgrupos de cinco estudiantes con el fin de realizar un proyecto de compra-venta con el objetivo de conocer en la práctica el costo de ventas, la utilidad bruta, utilidad líquida, publicidad, contingencias en un negocio. El grupo podía escoger el día, el lugar y la hora de su participación. Cada grupo actuaría bajo la supervisión de sus padres.

Por todo lo expresado es que justifica ahondar en el problema porque se desea mejorar los resultados del proceso enseñanza-aprendizaje de la referida asignatura.

## **I.5 ALCANCES Y LÍMITES DE LA INVESTIGACIÓN**

### **a. ALCANCES**

Los resultados de este estudio, establecerán conclusiones que además de brindar un aporte a otros centros educativos de la cabecera departamental de Chiquimula puedan generalizarse a otros departamentos del país.

### **b. LÍMITES**

#### **Poblacionales:**

Este estudio se realizó con alumnos y alumnas, del departamento de Chiquimula, comprendidos entre las edades de 11 a 16 años, estudiantes todos del ciclo de educación básica, alumnos regulares de los 5 establecimientos educativos oficiales, de la cabecera departamental de Chiquimula.

#### **Geográfico:**

Cabecera departamental de Chiquimula.

#### **Institucionales:**

5 Institutos oficiales de educación básica, que funcionan en la cabecera departamental de Chiquimula.

## CAPITULO II MARCO TEÓRICO

### II.1 DEFINICIÓN DE CONTABILIDAD

Haciendo referencia a lo que dice el libro Lecturas de Contabilidad de la USAC (8:9) “Para definir la Contabilidad se han presentado a través del tiempo muchas opiniones. Hay quienes la consideren puramente práctica; otros le dan un carácter más serio llegando a lo científico. Cabe decir que quienes la ven desde el campo puramente práctico no le dan la importancia de lo que es su contenido sino sólo de su aplicación. En cambio el que se dedica a la enseñanza en la Cátedra Universitaria lo ve con más profundidad, con el fin de que el estudiante tenga un conocimiento más concreto de lo que es la Contabilidad”.

Según J. Ernesto R. Molina M. en su libro Prontuario de Contabilidad General (5:68) “La palabra Contabilidad está compuesta por dos palabras que son Conta = Contar y Bilidad = Habilidad, Contabilidad entonces quiere decir **Habilidad de Contar**. Nos referimos a la calidad de lo que se puede contar, esto es, registrar las cosas y los hechos a base de cuenta y número. La anterior definición es la más corta y simple que tenemos de Contabilidad, pero siendo esta una Ciencia o sea u conjunto de principios ciertos y demostrables, su definición requiere una ampliación y mayor explicación”.

Según el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en su pronunciamiento No. 1 ( 2:3 ), “ La contabilidad es una técnica que se utiliza para producir sistemática y estructuralmente información financiera expresada en unidades monetarias de las transacciones que realiza una entidad económica y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con el objeto de facilitar a los diversos interesados el tomar decisiones en relación con dicha entidad económica”.

## **II.2 CARACTERÍSTICAS DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.**

W. A. PATON en su Manual del Contador tomo I ( 7:174 ), dice: “Todo cuanto se insita será poco para señalar la utilidad de un manual de instrucciones claramente formulado y lo más completo que sea posible, sobre el manejo de una clasificación de cuentas. En la mayor parte de los casos es imposible evitar que la responsabilidad de la selección de los títulos de cuentas y de los números que han de usarse en el registro de muchos asientos, recaiga en auxiliares del contador y empleados de categoría inferior, y es evidente que se cometerán muchos errores si no se dispone de instrucciones claras sobre el particular”.

Según el pronunciamiento No. 1 del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores ( 2:3 ) “La definición de contabilidad, como técnica utilizada para producir información que sirva de base para tomar decisiones, implica que la información debe cumplir con una serie de requisitos para satisfacer adecuadamente las necesidades que mantienen vigente su utilidad. Las características fundamentales que debe tener la información contable son: Utilidad, confiabilidad, oportunidad, objetividad, verificabilidad y provisionalidad;

### **II.2.1 UTILIDAD**

Como característica de la información contable la utilidad es la cualidad de adecuarse al propósito del usuario y estos propósitos son diferentes en detalle para cada usuario, pero todos tienen en común un interés monetario en la entidad económica. Entre estos interesados se encuentran la administración, inversionistas, accionistas, trabajadores, proveedores, acreedores, autoridades gubernamentales, etc. Dada la imposibilidad de preparar información que cumpla con las necesidades de cada usuario específico, se presenta información general por medio de los estados financieros: el balance general, es estados de resultados, estado de utilidades retenidas y el estado de flujo del efectivo;

### **II.2.2 CONFIABILIDAD**

Es la característica de la información contable por la que el usuario la acepta y utiliza para tomar decisiones basándose en ella. Esta es una cualidad que refleja la relación entre el usuario y la información contable;

### **II.2.3 OPORTUNIDAD**

Es el aspecto esencia que llegue a manos del usuario la información, cuando este pueda usarla para tomar sus decisiones a tiempo para lograr sus fines, aunque dicha información se obtenga cortando convencionalmente la vida de la entidad económica y se presenten cifras estimadas de eventos cuyos efectos no se conocen totalmente;

### **II.2.4 OBJETIVIDAD**

Implica que las reglas del sistema no han sido deliberadamente distorsionadas y que la información representa la realidad de acuerdo con dichas reglas;

### **II.2.5 VERIFICABILIDAD**

Es la característica del sistema que toda operación permite ser revisada posteriormente, y que se puedan aplicar pruebas para comprobar la información producida, ya que son explícitas sus reglas de operación;

### **II.2.6 PROVISIONALIDAD**

Esta característica es una limitación a la precisión de la información. Significa que la contabilidad no representa hechos totalmente acabados ni terminados . La necesidad de tomar decisiones obliga a hacer cortes en la vida de la empresa para presentar los resultados de operación y la situación financiera y sus cambios incluyendo eventos cuyos efectos no terminan a la fecha de los estados financieros”.

## **II.3 DEFINICIÓN DE PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

Haciendo referencia a lo que dice el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en su pronunciamiento No. 1 ( 2:4 ) “Los principios de contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación o identificación de la entidad económica, las bases de cómputos de las operaciones y la presentación de la información financiera por medio de los estados financieros.

**II.3.1** la función primordial de la contabilidad es la de acumular datos acerca de las actividades financieras de una entidad, de manera que permita presentarlos en forma de estados financieros;

**II.3.2** para que exista un completo entendimiento de los estados financieros y confianza en los mismos, deben ser preparados de acuerdo a reglas o normas de aceptación general;

**II.3.3** la contabilidad y los principios que la sustentan deben ser razonablemente sensibles a los cambios en el sistema económico para satisfacer las necesidades de los usuarios de información financiera;

**II.3.4.** las reglas o normas de la contabilidad financiera han sido conocidas como “PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD” cuyos objetivos son los siguientes.

**II.3.4.1** registrar en forma adecuada los activos invertidos en la empresa por los miembros, socios, accionistas y por los acreedores; registrar todos los pasivos conocidos para que, conjuntamente con el patrimonio, presenten razonablemente la situación financiera de la empresa;

**II.3.4.2** presentar la inversión de los propietarios sobre bases acumulativas;

**II.3.4.3** presentar razonablemente el resultado de las operaciones;

**II.3.4.4** preparar informes y estados financieros según el concepto de la entidad;

**II.3.5** se considera de observancia obligatoria los siguientes principios básicos;

#### **II.3.5.1 ENTIDAD**

La información contable incluida en estados financieros debe identificarse con un ente económico con estructura y operaciones propias. Este es independiente de sus accionistas, propietarios o miembros y en sus estados financieros sólo debe incluirse los bienes, valores, derechos, y obligaciones de dicho ente;

#### **II.3.5.2 NEGOCIO EN MARCHA**

Supone que una entidad tendrá operaciones en forma continuada en menos que exista clara evidencia de lo contrario;

#### **II.3.5.3 UNIDAD MONETARIA**

Las operaciones y eventos económicos se reflejan en la contabilidad expresados en la unidad monetaria del país en que esté establecida la entidad. La unidad monetaria en que se expresan los estados financieros debe revelarse;

#### **II.3.5.4 CONSERVATISMO**

En el registro de operaciones contables y en la preparación de estados financieros, deber observarse una tendencia general hacia el inmediato reconocimiento de los eventos desfavorables, evitando la sobre valuación de las utilidades y los activos. El conservatismo obliga a observar lo siguiente: No deben anticiparse las ventas, los ingresos y la utilidad. Todo el pasivo y las pérdidas conocidas deberán registrarse sin importar se puede o no determinar su exactitud;

#### **II.3.5.5 SUSTANCIA ANTES QUE FORMA**

Las transacciones y eventos económicos deben contabilizarse y presentarse de acuerdo con su sustancia y realidad financiera y no solamente de acuerdo con su forma;



### **II.3.5.6 COSTO HISTÓRICO ORIGINAL**

Las operaciones y eventos económicos se deben contabilizar según las cantidades de efectivo que se desembolsen, su equivalente, o la estimación razonable que de ellos se haga en el momento en que se consideren realizados contablemente. Los estados financieros presentados bajo estos principios no tienen el propósito de mostrar los valores actuales de los activos ni los valores a los que se pudieran realizar;

### **II.3.5.7 REALIZACIÓN**

La contabilidad considera realizadas las operaciones y eventos económicos:

**II.3.5.7.1** Cuando se ha efectuado transacciones con otras entidades. A este respecto, un derecho se adquiere y una obligación surge cuando se formaliza, independientemente de cuando se liquide. Salvo casos especiales, este principio requiere que los ingresos se registren al momento de ser devengados;

**II.3.5.7.2** Cuando ha habido transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes;

**II.3.5.7.3** Cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de ésta y cuyo efecto se puede cuantificar razonablemente en términos monetarios;

### **II.3.5.8 PERIODO CONTABLE**

Para efectos de informar sobre la situación financiera y los resultados de operación, debe dividirse la vida de la entidad en períodos convencionales (normalmente de un año). Las operaciones y eventos económicos, así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, deben identificarse con el período en que ocurran; por lo tanto, cualquier información contable debe indicar claramente el período en que ocurran; por lo tanto, cualquier información contable debe indicar claramente el período correspondiente. De acuerdo con este principio, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que originaron;

### **II.3.5.9 REVELACIÓN SUFICIENTE**

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todos los aspectos necesarios, para que el usuario de dichos estados pueda interpretarlos adecuadamente;

### **II.3.5.10 IMPORTANCIA RELATIVA**

En la contabilización de transacciones y en la preparación de estados financieros, debe darse atención primordial a aquellos asuntos importantes susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. El factor de importancia debe medirse en relación con el resto de las transacciones, partidas o elementos de los estados financieros;

### **II.3.5.11 CONSISTENCIA O UNIFORMIDAD**

Los métodos, procedimientos y políticas contables deben aplicarse de manera uniforme dentro de un mismo período contable, y a través de los períodos, para asegurar la comparabilidad de los datos. Los cambios en la aplicación de prácticas contables de un período a otro deberán divulgarse, así como el efecto de tales cambios; su divulgación hará posible efectuar comparaciones razonables de los estados financieros”.

## **II.4 INVENTARIO**

### **II.4.1 DEFINICIÓN**

Haciendo referencia a lo que dice el Diccionario Para Contadores de Kohler, ( 3:318 ), “Materias primas y material, abastecimientos o suministros, productos terminados y en proceso de fabricación, y mercancía en existencia, en tránsito, en depósito o consignada en poder de terceros, al término de un período contable: a) a su valor total, generalmente al costo o a una porción del costo; b) el proceso de contar, enlistar y poner precios a los efectos mencionados, o c) la lista en que se detallan, mostrando su descripción, cantidades, precios unitarios, multiplicaciones y totales, y d) un inventario físico”.

Según Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en su Pronunciamiento No 2 ( 2:7 ) “Los inventarios son bienes tangibles propiedad de la entidad, que se tiene para la venta y/o para usarse en la producción de bienes y servicios.

#### **II.4.2 OBJETIVO DE LA CONTABILIDAD DE LOS INVENTARIOS**

El objetivo básico de la contabilidad de los inventarios es identificar sobre una base uniforme, los valores que deben incluirse en el costo de los bienes y servicios vendidos durante el período, y los que deben llevarse como inventarios al período siguiente para obtener una apropiada equiparación de los costos aplicables a las ventas.

#### **II.4.3 BASE DE VALUACIÓN**

La base primaria de evaluación de los inventarios es el costo. En el costo debe incluirse todos los desembolsos de adquisición, de conversión y otros desembolsos directos e indirectos en que se incurra para llevar un artículo a su condición de disponibilidad.

**II.4.4** Cuando se utilicen costos predeterminados para valorar los inventarios, dichos costos deben aproximarse al costo real.

#### **II.4.5 MÉTODOS PARA DETERMINAR EL COSTO**

El objetivo principal para selección de un método de evaluación de inventario consiste seleccionar aquel que, de acuerdo a las circunstancias, refleje de manera más razonable los resultados del período.

**II.4.6** Los siguientes son los métodos aceptables para determinar el costo de los inventarios:

##### **II.4.6.1 PRIMERAS ENTRADAS, PRIMERAS SALIDAS (PEPS)**

Este método se basa en el supuesto que los productos que primero ingresan al inventario, en este orden son consumidos o vendidos. La característica de este método, es que el inventario final queda valuado al costo de

las compras más recientes y al costo de ventas se aplican los costos más antiguos. La utilización de este método es aconsejable en economías con una tendencia decreciente en los precios.

#### **II.4.6.2 ÚLTIMAS ENTRADAS PRIMERAS SALIDA (UEPS)**

Este método se basa en el supuesto que los últimos productos ingresados al inventario, son los que primero se consumen o venden. La característica de este método, es que el inventario final queda valuado a costos antiguos de compra o producción y al costo de ventas se aplican los costos más recientes. La utilización de este método es aconsejable en épocas de alza de precios.

#### **II.4.6.3 PROMEDIO MÓVIL O PROMEDIO PONDERADO**

Este método se basa en el supuesto que los productos en el inventario llegan a mezclarse de tal manera, que las unidades usadas o vendidas se toman tanto del inventario inicial como de las compras del período: por lo que el costo del inventario se determina sumando las unidades y los costos de las compras del período a las unidades y costos del inventario inicial, y dividiendo el total de los costos entre las unidades. El promedio resultante es inicial, y dividiendo el total de los costos entre las unidades. El promedio resultante es el costo unitario de las unidades del inventario y de las unidades vendidas o consumidas.

#### **II.4.6.4 IDENTIFICACIÓN ESPECÍFICA**

Para la valuación del inventario utiliza el costo específico de compra o producción de cada artículo. Es aplicable en entidades donde es factible distinguir plenamente un artículo de otro. Este método es aplicable para valuar vehículos, joyas legítimas, pinturas, esculturas, vestidos de diseños exclusivos, etc.

#### **II.4.6.5 AL DETALLE O POR MENOR**

Es un método en que se establecen los precios de venta al detalle o por menor de los artículos adquiridos, con base a la aplicación de porcentajes predeterminados de márgenes sobre los costos; y en que se registran y controlan las existencias a ese precio de venta al detalle.

La aplicación de este método es adecuada en aquellos negocios que manejan dentro de sus inventarios una gran variedad de artículos, tales como los supermercados, cadenas de almacenes, etc.

**II.4.7** Pueden utilizarse una combinación de tales métodos para diferentes grupos o clasificaciones de inventarios de una empresa en particular, especialmente cuando existen razones prácticas válidas para hacerlo, aunque preferiblemente debe usarse un solo método.

#### **II.4.8 REGLA DE VALUACIÓN “COSTO O MERCADO EL MENOR”**

El valor de realización de un activo puede ser menor que el costo registrado contablemente debido a diversas causas, como cambio en los niveles de precio, demanda, obsolescencia, deterioro físico, etc. En esta situación, la base de contabilización del inventario debe apartarse del principio de costo, reduciendo el inventario a su valor de mercado.

**II.4.9.1** El propósito general de aplicar esta regla de valuación es presentar los resultados del ejercicio de acuerdo con los principios de realización y conservatismo.

**II.4.9.2** El término mercado significa costo corriente de reposición, ya sea por compra o reproducción y debe establecerse dentro de los siguientes límites:

##### **II.4.9.2.1 LÍMITE MÁXIMO**

El valor del mercado no puede exceder al precio normal estimado de venta menos los gastos directos necesarios para comprar y vender.

Este límite máximo se conoce como “valor neto de realización” y evita trasladar una pérdida a períodos futuros.

##### **II.4.9.2.2 LIMITE MÍNIMO**

Este valor se determina deduciendo del límite máximo la ganancia neta normal y evita que en períodos futuros se registre una ganancia superior a la normal.

**II.4.10** Al reducir el costo del inventario al valor de mercado es necesario registrar una pérdida con cargo a los resultados de período corriente.

**II.4.11** La regla de evaluación “Costo o mercado, el menor” puede aplicarse a un solo artículo, a una clase de artículos o al total del inventario.

**II.4.12** Cuando es necesario rebajar el inventario de producto terminado a su valor de mercado, es posible que el inventario de Materias Primas tenga que rebajarse también, a menos que estas pudieran venderse fácilmente en lugar de utilizarse en la producción.

**II.4.13** En igual forma si se requiere una rebaja de las materias primas hasta su costo de reposición es posible que los productos terminados tengan que rebajarse también.

## **II.5 CLASIFICACIÓN DE LOS INVENTARIOS**

Los inventarios se clasifican como Activos Circulantes, excepto cuando hayan cantidades excesivas que no se esperen vender o usar dentro del ciclo normal del negocio. En este caso las existencias excesivas se clasifican como activos NO circulantes.

## **II.6 REVELACIONES**

### **LAS SIGUIENTES REVELACIONES DEBEN HACERSE**

**II.6.1** La base de evaluación y el método de determinación del costo.

**II.6.2** El análisis de los inventarios según su naturaleza, por ejemplo, materias primas, productos en proceso y productos terminados.

**II.6.3** Las reservas de valuación de inventarios.

**II.6.4** Los cambios en los métodos de valuación y el efecto de los mismos.

**II.6.5** Los gravámenes y restricciones sobre los inventarios.

**II.6.6** Los compromisos de compra importantes y poco usuales.

**II.6.7** Las bajas significativas del mercado ocurridas después de la fecha del balance general que no se tuvieron en cuenta al valuar los inventarios.

## **II.7 CASOS ESPECIALES PARA VALUACIÓN DE INVENTARIOS**

“En el área de inventarios deben considerarse los siguientes casos:

**II.7.1** Si se considera que el efecto derivado de un cambio en el método de valuación de los inventarios debe ser reconocido en forma retroactiva, los estados financieros deben ser reestructurados (ejemplo cambio del método UEPS a otro método)

**II.7.2** Las existencias de productos agrícolas, ganado y otros que por su naturaleza son diferentes a los inventarios corrientes, deben ser valuados de tal manera que el valor asignado sea el costo más razonable posible que refleje el valor real o el valor más cercano al mismo.

**II.7.3** Cuando se utilice el sistema de costeo directo, el costo asignado a los inventarios debe incluir la parte proporcional de los gastos fijos que le correspondan.

**II.7.4** Los costos originados por la inactividad total o parcial de una planta y operando con una producción baja no deben ser asignados al costo de los inventarios, sino en la parte proporcional que les correspondería al nivel de producción normal.

**II.7.5** Las partidas incrementadas por alza temporal y extraordinaria en el valor de los inventarios que afecten pedidos que se hayan contratado a un precio fijo no deben incluirse en el costo de los inventarios y deben reconocerse en los resultados del período. Lo mismo debe hacerse con las mercancías que se encuentren en tránsito.

**II.7.6** Cuando existen utilidades importantes derivadas de aumentos substanciales en los precios de adquisición de los inventarios, éstas deben ser reveladas.

**II.7.7** Cuando existe un sobrecargo por no adquirir cantidades mínimas convenidas, éste debe ser reconocido como parte de los resultados del período y no como costo de los inventarios”.

## **II.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Según el pronunciamiento No. 4 del Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores, ( 2:17 ), establece la delimitación siguiente respecto a los activos fijos, denominado también Propiedad, Planta y Equipo.

### **II.8.1 ALCANCE**

“Este pronunciamiento establece las reglas específicas de aplicación de los principios de contabilidad relativos a las propiedades, plantas y equipo de una entidad y no cubre los bienes y activos sujetos a agotamiento amortización, ni los activos propiedad de empresas de servicio público.

### **II.8.2 DEFINICIÓN**

Las propiedades, planta y equipo son bienes tangibles que tienen por objeto:

**II.8.2.1** El uso o usufructo de los mismos en beneficio de la entidad.

**II.8.2.2** La producción de artículos para su venta para el uso de la propia entidad.

**II.8.2.3** La prestación de servicios a la entidad, a su clientela o al público en general.

**II.8.3** La adquisición de estos bienes denota el propósito de utilizarlos y no de venderlos en el curso normal.

**II.8.4** En este grupo se incluyen las adquisiciones de bienes físicos que se utilizarán en la producción de bienes y servicios generalmente en un período mayor de un año y su costo se recuperará a través de los ingresos por la realización de los artículos o productos manufacturas o de los servicios prestados. Todos los activos fijos con excepción de terrenos, están sujetos a depreciación.

### **II.8.5 CLASIFICACIÓN**

Su clasificación en el balance general es después del activo circulante deduciendo del total de activos fijos el importe total de la depreciación acumulada.



**II.8.6** La integración de activo fijo en inmuebles, maquinaria y equipo puede presentarse en el balance general o en una nota a los estados financieros y debe clasificarse de acuerdo a lo siguiente:

**II.8.6.1** Inversiones no sujetas a depreciación. En este grupo se encuentran los terrenos en virtud que son inversiones que no sufren normalmente disminución en su valor y desgastes y que por el contrario, su valor aumenta con el transcurso del tiempo, debido principalmente a la plusvalía y otros fenómenos económicos.

**II.8.6.2** Inversiones sujetas a depreciación, tales como: edificios, maquinaria y equipo, muebles y enseres, herramienta pesada, vehículos.

**II.8.6.3** Las construcciones en proceso se presentan por separado de los edificios terminados y es conveniente se haga mención de la cifra a que se ascenderán los proyectos en proceso”.

## **II.8.7 VALUACIÓN**

Para valuar las propiedades, planta y equipo deben observarse los siguientes criterios:

### **II.8.7.1 PRINCIPIO DE COSTO HISTÓRICO ORIGINAL**

**II.8.7.1.1** Las inversiones en propiedad, planta y equipo deben valuarse al costo de adquisición, de construcción o, en su caso, a su valor razonable equivalente.

**II.8.7.1.2** El costo de adquisición, incluye el precio neto pagado por los bienes efectivo o su equivalente, más todos los gastos necesarios para tener el activo en lugar y condiciones que permitan su funcionamiento.

**II.8.7.1.3** El costo de construcción incluye los costos directos e indirectos incurridos en la misma , tales como materiales, mano de obra, costo de planeación e ingeniería, gastos de supervisión y administración, impuestos y gastos que se devenguen durante el período efectivo de la construcción e intereses originados por préstamos obtenidos específicamente para este fin. Dicho período termina cuando el bien está en condiciones de entrar en servicio, independientemente de la fecha en que sea traspasado a las cuentas del activo fijo en operación.

**II.8.7.1.4** Los interés devengados durante el período de construcción e instalación del activo, deben capitalizarse cargándose al costo del mismo. La capitalización de los interés es permitida en virtud que el activo no produce ningún beneficio durante el período de construcción e instalación, para cubrir los miembros.

**II.8.7.1.5** El interés devengado a partir de la fecha en que el activo esté en condiciones de entrar en servicio debe cargarse a los resultados del período.

**II.8.7.1.6** Si los bienes son adquiridos por canje, el costo de la propiedad adquirida es la cantidad de dinero que habría sido obtenida si los activos entregados a cambio hubieran sido previamente realizados en efectivo. En caso que tales activos no tuvieran un valor de mercado definido, debe utilizarse como unidad de costo el valor de mercado de las propiedades recibidas.

**II.8.7.1.7** Cuando el valore de mercado difiera del valor en libros de la propiedad cedida, se genera una utilidad o una pérdida en la transacción.

**II.8.7.1.8** En el caso de entidades lucrativas que adquieren propiedades sin costo alguno, se les deberá asignar un valor determinado por avalúo. Acreditándose dicho valor a los ingresos del período.

**II.8.7.1.9** Cuando un bien se haya adquirido como cobro a un deudor de la empresa, el costo asignado es el saldo deudor a la fecha de la transacción más los gastos aplicables.

**II.8.7.1.10** Las propiedades adquiridas en moneda extranjera deben registrarse a los tipos de cambio históricos, o sea aquellos vigentes en las fechas en que se hayan adquirido los bienes.

## **II.8.8 REGLAS DE VALUACIÓN APLICABLES A RUBROS ESPECÍFICOS**

### **II.8.8.1 TERRENOS**

Los terrenos deben valuarse al costo desembolsado al adquirir su posesión. Incluye precio de adquisición del terreno, honorarios y gastos notariales, indemnizaciones pagadas sobre la propiedad, comisiones a agentes, impuestos de traslación de dominio y gasto de localización. Además se incluyen

los costos de demoliciones, limpia y desmonta, drenaje, calles y costo de urbanización, reconstrucción de propiedades de terceras personas que se encontraban localizadas en el terreno.

#### **II.8.8.2 EDIFICIOS**

El costo total de un edificio es el costo de adquisición o todos los costos de construcción que incluye el costo de las instalaciones y equipo de carácter permanente. El período de construcción de un edificio concluye cuando el bien está en condiciones de servicio, independientemente de la fecha en que sea trasladado a la respectiva cuenta de propiedades, planta y equipo.,

#### **II.8.8.3 MAQUINARIA Y EQUIPO**

El costo comprende el valor de adquisición o de manufactura incluyendo los gastos de transporte y de instalación.

#### **II.8.8.4 DEPRECIACIÓN**

La depreciación tiene como objetivo distribuir de una manera sistemática y razonable el costo de los activos fijos tangibles, menos su valor de desecho ( si lo hay) entre la vida útil estimada de la unidad. Por lo tanto, la depreciación contable es un proceso de distribución y no de evaluación.

Esta distribución puede hacerse conforme a dos criterios generales; uno basado en tiempo y otro en unidades producidas. Dentro de cada uno de los criterios generales, existen varios métodos alternativos y debe adoptarse el que se considere más adecuado, según las políticas de la empresa y características del bien.

La vida útil de un activo depreciable debe estimarse después de considerar los siguientes factores:

**II.8.8.4.1** Uso y desgaste físico esperado;

**II.8.8.4.2** Obsolescencia;

**II.8.8.4.3** Límites contractuales o de otro tipo para el uso del activo.

La depreciación debe calcularse sobre bases y métodos consistentes a partir de la fecha en que empiecen a utilizarse los activo fijos a menos que las circunstancias específicas de un bien justifiquen un cambio.

Los métodos de depreciación aceptables son:

**II.8.8.4.4** Línea Recta;

**II.8.8.4.5** Números dígitos o depreciación acelerada;

**II.8.8.4.6** Unidades de Producción;

**II.8.8.4.7** Porcentaje fijo sobre saldos decrecientes;

**II.8.8.4.8** Fondo de Amortización

**II.8.8.4.9** Otros métodos aceptados en las industrias especializadas;

**II.8.8.4.10** Las mejoras en propiedades arrendadas deben depreciarse durante el período de arrendamiento y no durante el período de la vida útil del bien.

La depreciación calculada en cada período debe cargarse a los resultados del período.

La vida útil de estos activos debe revisarse periódicamente y las tasas de depreciación aplicables deben ajustarse para el período en curso y los períodos futuros si las expectativas son significativamente diferentes de las estimaciones anteriores.

### **II.8.8.5 REVELACIONES**

Las siguientes revelaciones deben hacerse:

**II.8.8.5.1** Base de valuación de los activos;

**II.8.8.5.2** Clasificación de acuerdo a la naturaleza de los activos como se mencionan en los párrafos anteriores;

**II.8.8.5.3** Métodos y tasas de depreciación utilizados;

**II.8.8.5.4** La depreciación cargada en el período;

**II.8.8.5.5** El monto de los intereses capitalizados;

**II.8.8.5.6** Compromisos;

**II.8.8.5.7** Los gravámenes o restricciones de cualquier naturaleza;

**II.8.8.5.8** Los activos ociosos, abandonados o no usados en el negocio, su depreciación acumulada y la cargada durante el período;

**II.8.8.5.9** Los cambios en el método de depreciación así como el cambio en la vida útil estimada si el efecto es significativo.

### **II.8.8.6 OTRAS CONSIDERACIONES PARA CONTABILIZAR ACTIVOS FIJOS TANGIBLES**

Las siguientes consideraciones deben tomarse en cuenta al contabilizar los activos fijos tangibles.

**II.8.8.6.1** Las adaptaciones, mejoras o reconstrucciones y/o reparaciones que prolonguen la vida útil del bien puede capitalizarse. Cualquier desembolso por estos conceptos que sean normales y no aumenten la vida útil de los activos deben cargarse a los resultados del período.

**II.8.8.6.2** En el caso de reconstrucción, que ha sido prácticamente total, el costo anterior debe darse de baja y el monto de la reconstrucción se considera una adición. Si la reconstrucción es parcial, el valor en libros, las unidades antiguas utilizadas se aumenta al costo de la reconstrucción cuidando que no se refleje una sobre valuación en el activo reconstruido.

**II.8.8.6.3** La celebración de contratos de arrendamiento que representen compras a plazos deben ser capitalizados y revelados en notas a los estados financieros.

**II.8.8.6.4** Al momento en que un activo es retirado de servicio debe abonarse su costo a la cuenta relativa y cancelarse la depreciación acumulada; el valor neto en libros más el costo de remoción y disposición menos el valor de realización o de desecho, arrojará una utilidad o pérdida que debe ser reflejada en los resultados del ejercicio.

**II.8.8.6.5** Cuando ciertos activos están temporalmente ociosos y de los cuales no se tiene una certeza razonable que serán puestos nuevamente en servicio, no es necesario presentarlos por separado o diferenciarlos en el balance a través de una nota.

**II.8.8.6.6** Cuando una porción importante de propiedades, planta y equipo ha estado ociosa por un prolongado período pero que aún tiene posibilidad de ponerse en servicio, el monto de estos activos, debe ser mostrado en un renglón especial del balance general. El seguir o no calculando la depreciación de estos

bienes y a qué tasas; depende de si en las circunstancias, la ociosidad afecta la vida probable de los mismos.

**II.8.8.6.7** Al abandonarse un activo fijo debe registrarse a su valor de realización y si éste es inferior al valor neto en libros la pérdida deberá cargarse a resultados. Atendiendo a su importancia relativa el importe del activo fijo abandonado debe presentarse en un renglón especial.

**II.8.8.6.8** Cuando la capacidad no utilizada en la planta sea significativa, debe indicarse a través de notas a los estados financieros, señalando la razón de la sobre inversión existente y los planes futuros de la compañía para eliminar esa improductividad.

## **II.9 CUENTAS POR COBRAR**

Haciendo referencia a lo que dice el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en su pronunciamiento No. 5, ( 2:21 ), que delimita perfectamente las operaciones contables respecto a los derechos exigibles denominados Cuentas por Cobrar, en la siguiente forma:

### **II.9.1 ALCANCE**

“Este pronunciamiento establece los principios de contabilidad aplicables a las cuentas por cobrar de empresas comerciales e industriales. Se excluyen los aspectos relacionados con instituciones bancarias, almacenes generales de depósito y de seguros y fianzas.

### **II.9.2 DEFINICIÓN**

Las cuentas por cobrar representan derechos exigibles originados por ventas, servicios prestados, otorgamiento de préstamos o cualquier otro concepto similar.

### **II.9.3 VALUACIÓN**

**II.9.3.1** Las cuentas por cobrar deben contabilizarse al valor del derecho exigible convenido originalmente. Dicho valor deberá modificarse para reflejar lo que en

forma razonable se espera obtener; esto requiere que se deduzcan los descuentos, devoluciones y bonificaciones aplicables, así como las estimaciones para cuentas dudosas.

**II.9.3.2** Los incrementos o deducciones que se tengan que hacer a las estimaciones, deberán cargarse o acreditarse a los resultados del ejercicio en que se efectúen.

**II.9.3.3** Los intereses devengados, así como los costos y gastos incurridos reembolsables, que se deriven de las operaciones que dieron origen a las cuentas por cobrar, deben considerarse como parte de las mismas.

**II.9.3.4** Las cuentas por cobrar en moneda extranjera deberán valuarse a la tasa de cambio vigente en el mercado bancario, a la fecha de los estados financieros (El pronunciamiento de Contabilidad Financiera No. 27, sustituyó el concepto tipo de cambio vigente por el de tasa de cambio vigente en el mercado bancario”.

## **II.10 PASIVO A CORTO PLAZO**

Según el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en su pronunciamiento No. 7, ( 2:27 ), establece la forma contable de los pasivos circulantes, llamados también Pasivos a Corto Plazo o de un año máximo, en la forma siguiente:

### **II.10.1 ALCANCE**

“Trata los principios de contabilidad referentes al registro de las obligaciones a corto plazo de empresas mercantiles. Para este efecto el término corto plazo se refiere al ciclo normal de operaciones de una entidad, el cual en la mayoría de los casos es de un año.

### **II.10.2 DEFINICIÓN**

Los pasivos a corto plazo también llamados pasivos circulantes son obligaciones cuya liquidación requerirá el uso de activos circulantes o la creación de otros pasivos circulantes.

### **II.10.3 VALUACIÓN**

**II.10.3.1** Los pasivos a corto plazo en moneda local se registran al valor pactado que deberá pagarse.

**II.10.3.2** Los saldos por pagar pactados en moneda extranjera deben ajustarse a la tasa de cambio vigente en el mercado bancario a la fecha del balance general y la fluctuación debe registrarse como un cargo o crédito a los resultados (el pronunciamiento de contabilidad No. 27 sustituyó el concepto tipo de cambio vigente por el de tasa de cambio vigente en el mercado bancario”.

### **II.11 EFECTIVO**

Haciendo referencia a lo que dice el Instituto Guatemalteco de Contadores Públicos y Auditores en su pronunciamiento No. 9, ( 2:35 ), el efectivo debe ser tratado en forma con un criterio unificado, explicado en los siguientes términos:

#### **II.11.1 DEFINICIÓN**

**II.11.1.1** “El término efectivo se usa para indicar dinero o su equivalente e incluye los fondos en caja, en depósito a plazo fijo, de ahorro, a la vista y en tránsito. Además incluye los fondos restringidos o destinados (separados) para fines especiales.

**II.11.1.2** Los principales problemas contables referentes al efectivo se relacionan con su clasificación, su realización y la divulgación de las restricciones sobre el mismo.

#### **II.11.2 VALUACIÓN**

El efectivo en moneda extranjera deberá valuarse a la tasa de cambio vigente en el mercado bancario, a la fecha del cierre. (el pronunciamiento de contabilidad financiera No.27, sustituyó el concepto Tipo de cambio oficial vigente por el de tasa de cambio vigente en el mercado bancario.



## **II.12 DEPÓSITOS A PLAZO FIJO**

**II.12.1** Los depósitos a plazo fijo deben presentarse en el balance general separado del efectivo o divulgarse en una nota. También pueden presentarse con los valores negociables.

**II.12.2** Cuando los depósitos a plazo fijo estén sujetos a restricciones, éstas deben divulgarse. También podrá requerirse la reclasificación fuera del activo circulante, según la índole de las restricciones.

**II.12.3** Puede clasificarse como circulante un certificado a largo plazo negociable, o uno no negociable que pueda redimirse en cualquier momento. Sin embargo, si la intención formalmente documentada, es retener o renovar el certificado por más de un año, es recomendable la clasificación a largo plazo.

## **II.13 FONDOS RESTRINGIDOS**

### **II.13.1 SUELDOS BANCARIOS REQUERIDOS**

Cuando los convenios de préstamos y otros restringen el uso de fondos, las cantidades restringidas deben segregarse en el balance general o divulgarse en una nota. También deben divulgarse las condiciones significativas de la restricción, incluso cualquier condición que pudiera acelerar el vencimiento del préstamo conexo. En un balance general clasificado el saldo bancario requerido debe mostrarse como un activo circulante (efectivo si dicho préstamo se clasifica como un pasivo circulante a corto plazo. Así mismo un saldo bancario segregado que no está disponible para la compañía en el curso ordinario de las operaciones debe clasificarse como no circulante.

### **II.13.2 MONEDA EXTRANJERA**

El efectivo que se tiene en otra moneda puede no ser convertido libremente debido a regulaciones de control de cambios u otras razones. Si los fondos restringidos que se mantienen en otra moneda son significativos deben segregarse o divulgarse en una nota. Si estos fondos no se pueden usar o no se tiene la intención, formalmente documentada, de usarlos corto plazo, dichos fondos deben clasificarse como activo no circulante.

En determinadas circunstancias la conversión de tales fondos puede producir quebranto del activo. En estos casos los mismos deben reducirse hasta su valor realizable.

#### **II.14 OTROS FONDOS RESTRINGIDOS**

Los montos importantes de fondos que estén restringidos deben segregarse o divulgarse en una nota (Ejemplo: fondos que se mantienen en depósito con un fin determinado, producto de préstamos con restricción para propósitos específicos, etc) .

Si dichos fondos van a usarse para adquirir un activo no circulante o para liquidar pasivos a largo plazo, deben clasificarse como a largo plazo. Sin embargo, si existe restricción que limite el uso de los fondos al pago de interés o vencimientos corrientes de las obligaciones, deben clasificarse como circulante.

#### **II.15 REALIZACIÓN**

Si una entidad tiene fondos depositados en una institución financiera que se encuentra en quiebra o condiciones similares, los mismos deben reducirse hasta su valor estimado.

#### **II.16 SOBREGIROS BANCARIOS**

Si fueran importantes los sobregiros bancarios, deben incluirse en el pasivo a corto plazo y mostrarse separadamente. Los sobregiros no deben deducirse de los saldos de efectivo a menos que ambos estén en el mismo banco (incluso sucursales) y puedan compensarse legalmente.

#### **II.17 COMPENSACIÓN DEL EFECTIVO CONTRA DEL PASIVO**

El efectivo debe compensarse contra un pasivo si existe un derecho de compensación o el depósito de fondos en una cuenta con restricción constituye claramente la liquidación del pasivo”.

## **II. 18 ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD:**

Según J. Ernesto R. Molina M. en el preámbulo de su libro Prontuario de Contabilidad General, ( 5:5 ) “El método de la enseñanza de la Contabilidad ha de reunir las características siguientes: a) debe seguirse un orden inductivo-deductivo; b) la enseñanza debe ser intuitiva, coordinada y activa.

**MATERIAL DIDÁCTICO.** El material didáctico, como conjunto de elementos que ilustran la actividad para una enseñanza intuitiva, tendrá que ser gráfico y representativo en su mayor parte.

El material didáctico representativo puede adoptarse para prácticas de inventario y para dramatizar la compra-venta de mercaderías. Para ello hemos incorporado en ésta edición las páginas ilustradas del cuaderno de trabajo CONTABILIDAD VIVA, con el fin de despertar más el interés en los jóvenes principiantes.

**PROCEDIMIENTO.** De preferencia deben emplearse los procedimientos de “exposición” y de “aplicación”. En cuanto el primero debe dársele mucha importancia al razonado y al gráfico. Entre los de aplicación se recomienda el problema, sobre todo en los ejercicios de jornalización; la composición quedará para los tópicos netamente teóricos; la dramatización tendrá lugar en las acciones de dar y recibir valores por las personas, así como en la representación de los personajes que intervienen en la escena de los “Documentos de Crédito” ”.

Para la enseñanza de la Contabilidad General se sugiere métodos de enseñanza individualizada como los descritos en el libro “Hacia una Didáctica General Dinámica” de Nerici Imideo Giuseppe ( 6:248 ):

## **II.19 MÉTODOS DE ENSEÑANZA INDIVIDUALIZADA**

Estos tienen por máximo objetivo ofrecer oportunidades de un desenvolvimiento individual más eficiente, teniendo en vista llegar a cada educando a un completo desarrollo de sus posibilidades personales. Aspiran así, a contemplar las diferencias individuales.

La enseñanza individualizada ofrece las siguientes ventajas:

1. la materia puede ser mejor subdividida, para su enseñanza, en tres grados de dificultades: inferior, media y superior.
2. pueden establecerse trabajos suplementarios de recuperación para los alumnos que se atrasan.
3. el programa puede ser enriquecido para favorecer a los alumnos que van venciendo las dificultades de sus estudios.
4. la motivación se torna más efectiva porque cada alumno advierte que los objetos de la enseñanza están, efectivamente, a su alcance.
5. el esfuerzo exigido es el adecuado a la capacidad de cada alumno.
6. valoriza las diferencias individuales.

Si bien los métodos individualizados propician la socialización del alumno, su importancia mayor estriba en hacer que cada uno trabaje según sus posibilidades y peculiaridades.

#### MÉTODO DE PROYECTOS.

Fue creado por W. H. Kilpatrick en 1918. Lo fundó en el análisis del pensamiento hecho por John Dewey, y su cometido fue el ensayo de una forma más efectiva de enseñar. De los mismos principios que dieron origen al método de proyectos surgió el método de problemas, por obra del propio Dewey. En tanto que el método de Kilpatrick se propone actuar concretamente en el campo de la realización efectiva, el de Dewey procura desenvolverse en el campo intelectual.

El método de proyectos es debido, pues, a Kilpatrick, quien adhiere a la línea pragmática de Dewey. Tiene por finalidad llevar al alumno a realizar algo. Es un método esencialmente activo, cuyo propósito es hacer que el alumno realice, actúe. Es, en suma, el método de determinar una tarea y pedirle al alumno que la lleve a cabo.

El método de proyectos intenta imitar la vida, ya que todas las acciones del hombre no son otra cosa que realizaciones de proyectos. El ser humano vive proyectando continuamente. Debe señalarse, empero, una diferencia entre el

proyecto del adulto y el proyecto del educando. El adulto proyecta después de conocer; el educando proyecta para conocer.

El método de proyectos ha tenido más aplicación en la escuela primaria, pero nada impide que sea aplicado en otros grados de la enseñanza. Representa, pedagógicamente, un paso al frente con relación al de problemas. La solución teórica de un problema no es tan rica como la solución por la realización. La realización implica una riqueza extraordinaria de experiencia que en modo alguno consigue proporcionar la simple solución teórica.

Un proyecto puede tener carácter general, globalizador, cuando abarca el conjunto de todas las disciplinas para su ejecución; y puede ser de carácter restringido cuando solo abarca una o dos disciplinas.

El método de proyectos procura desenvolver el espíritu de iniciativa, de responsabilidad, de solidaridad y de libertad.

El proyecto es una cadena organizada de actividades, dominada por un motivo central, cuyo propósito es realizar algo, sea por el placer que se encuentra en la realización o bien por la satisfacción que deparan los resultados que han de alcanzarse.

Podemos encontrar cuatro tipos principales de proyectos:

1. proyecto de tipo constructivo: se propone realizar algo concreto.
2. proyecto de tipo estético: se propone disfrutar el goce de algo como la música, la pintura, etc.
3. proyecto de tipo problemático: se propone resolver un problema en el plano intelectual.
4. proyecto de aprendizaje: se propone adquirir conocimientos o habilidades.

LAS ETAPAS DEL PROYECTO SON.

- Descubrimiento de una situación o relación del proyecto, en la cual el profesor ayuda a “ver” el problema, sugiriendo situaciones a fin de “sensibilizar” a los alumnos para la tarea.

- Definición y formulación, en la cual el profesor ayuda a los alumnos a formular el proyecto, a su viabilidad y a establecer sus límites.

- Planeamiento y compilación de datos, en la cual el profesor, por medio de preguntas y dudas aparentes, estimula a los alumnos para que elaboren el plan de trabajo y reflexionen acerca de las dificultades que encontrarán, y también dónde y cómo encontrar elementos para su ejecución.
- Ejecución, en la cual el profesor, discretamente, estimula al alumno para que ponga en ejecución el plan anteriormente elaborado.
- Evaluación del proyecto, en la cual el profesor orienta al espíritu crítico de los alumnos acerca del proyecto en marcha o de sus resultados finales.

En conclusión, el método de proyectos se propone:

- a) que el alumno logre una situación auténtica de experiencia en la que esté verdaderamente interesado;
- b) que las actividades tengan propósitos definidos;
- c) que el pensamiento sea estimulado;
- d) que el alumno observe para utilizar los informes e instrumentos;
- e) que los resultados del trabajo
- f) que el alumno tenga oportunidad de comprobar sus propias ideas a través de la aplicación de las mismas.

La guía programática de contabilidad general de tercer grado de educación básica sin orientación ocupacional del Ministerio de Educación de Guatemala (4:3) reconoce que “Los programas de Estudio del Ciclo Básico vigentes, en su mayoría, fueron elaborados hace más de veinte años y no se han actualizado ni evaluado durante todo ese tiempo.

El rápido avance de la ciencia y la tecnología así como la vigencia del marco conceptual fundamentado en la filosofía que orienta actualmente el Sistema Educativo Nacional, han hecho necesaria la actualización de tales documentos que orientan el proceso de enseñanza-aprendizaje en el Ciclo mencionado”.

## **CAPITULO III**

### **MARCO METODOLÓGICO**

#### **III.1 OBJETIVOS**

##### **General:**

Determinar los factores que obstaculizan el proceso enseñanza aprendizaje del curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos educativos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.

##### **Específicos:**

- a) Determinar qué condiciones curriculares influyen en el proceso enseñanza aprendizaje del curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos educativos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.
- b) Determinar las condiciones de material didáctico que influyen en el proceso enseñanza aprendizaje del curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos educativos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.
- c) Determinar qué condiciones personales del alumno influyen en el proceso enseñanza aprendizaje del curso de contabilidad de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos educativos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.

#### **III.2 VARIABLE ÚNICA**

Factores que obstaculizan el proceso enseñanza aprendizaje del curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos educativos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.

### **III.2.1 DEFINICIÓN CONCEPTUAL DE LA VARIABLE**

Se entienden como factores que obstaculizan el proceso enseñanza aprendizaje del curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos nacionales de la cabecera departamental de Chiquimula a las condiciones,

- a) curriculares
- b) material didáctico
- c) personales del alumno

que determinan el rendimiento en el curso de Contabilidad General.



### III.2.2 DEFINICIÓN OPERACIONAL DE LA VARIABLE

Indicadores	Definición Operativa	Director	Alumnos	Docentes
1. Condiciones Curriculares.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Bajo Rendimiento</li> <li>- Metodología</li> <li>- Horario</li> <li>- Dosificación de Contenidos</li> <li>- Horarios</li> </ul>	1, 2	8, 10	3, 5
2. Condiciones de Material Didáctico.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Utilización adecuada de Material</li> </ul>	3, 5	7, 9	1, 4
3. Condiciones personales del alumno.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Agrado por la asignatura</li> <li>- Fijación del aprendizaje</li> </ul>	4, 8	1, 2, 4	2, 6

### III.3 LA POBLACIÓN Y LA MUESTRA

#### III.3.1 DEFINICIÓN DE LA POBLACIÓN

En este estudio, se tomó como Universo a los alumnos, docentes y directores de los cinco establecimientos educativos con Educación Básica del sector oficial que funcionan en la cabecera departamental de Chiquimula.

La Población, está constituida de la siguiente manera:

Institutos	Alumnos	Docentes	Directores
Instituto Experimental "Dr. David Guerra Guzmán"	170	1	1
Instituto Normal para Señoritas de Oriente	110	1	1
Instituto Normal para Varones de Oriente	78	1	1
Instituto Nacional de Educación Básica con Orientación comercial	47	1	1
Escuela Nacional Mixta Nocturna de Estudios Comerciales	57	1	1

(Dirección Departamental. Marzo 2,002)

#### Docentes:

100% de catedráticos encargados de llevar a cabo el proceso enseñanza-aprendizaje en los diferentes institutos oficiales con educación básica de la cabecera departamental de Chiquimula.

#### Directores:

100% del personal técnico-administrativo, que tiene a su cargo la responsabilidad de dirigir cada uno de los establecimientos educativos que son motivo de la presente investigación.

#### III.3.2 LA MUESTRA

Para el desarrollo de este estudio, se tomó una muestra aleatoria simple, utilizando la técnica descriptiva, con el 25% de la población estudiantil de cada grado de tercer grado ciclo básico de cada uno de los establecimientos educativos a investigar, alumnos que serán elegidos al azar.

### III.4 LOS INSTRUMENTOS

Para realizar la investigación se utilizaron los siguientes instrumentos:  
Técnica encuesta para alumnos, docente y directores.

## **CAPÍTULO IV**

### **PRESENTACIÓN, PROCESAMIENTO E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS**

El trabajo de campo sobre las causas del bajo rendimiento escolar en el curso de contabilidad general de los alumnos de tercer grado básico de los establecimientos educativos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula. Para ello se encuestaron a los alumnos de tercer grado básico, a docentes del mismo grado y directores de cada uno de los establecimientos educativos.



De lo anterior se deduce que para la mayoría de directores si hay problema de aprendizaje de la Asignatura de Contabilidad General en los alumnos de tercer grado básico.

Consideran los directores en su mayoría que la metodología utilizada para la Asignatura de Contabilidad General es adecuada, y de lo que se deduce que es posiblemente el alumno que no pone la atención debida para el aprendizaje.

En relación con la pregunta que si les gusta la Asignatura de Contabilidad General, la mayoría contesto que no, se deduce que porque esta asignatura solo la estudian en tercer grado básico y que es curso nuevo.

La mayoría de alumnos dice que les causa frustración la Asignatura de Contabilidad General, con lo cual detectamos que para ellos es una asignatura difícil de aprender.

De los docentes encuestados la mayoría afirmó que existe bajo rendimiento en la Asignatura de Contabilidad General, porque ellos han comprobado dificultad en los alumnos para entender correctamente esta asignatura.

Con relación que si hay deserción por causa de la Asignatura de Contabilidad General, la mayoría contesto que no. se deduce que la asignatura es difícil para los alumnos pero que por ese motivo no dejan de estudiar.



La mayoría de directores encuentran adecuados los materiales que se utilizan para impartir la Asignatura de Contabilidad General, para ellos no es el problema para el aprendizaje de esta asignatura.

En relación a que si existen en su establecimiento ambientes adecuados para la realización de la actividad de enseñanza-aprendizaje en el área de Contabilidad General, la mayoría contestó que si, o que evidencia que para la mayoría de directores no es problema el ambiente para la realización de esta actividad.

En la pregunta dirigido a alumnos sobre si utiliza su catedrático de Contabilidad General algún tipo de material para impartir la asignatura, la mayoría contestó que si, lo que comprueba que en la mayoría de casos se utiliza material didáctico para impartir la asignatura de Contabilidad General.

En cuanto a que si encuentran satisfactorio el material que el profesor utiliza para impartir la Asignatura de Contabilidad General, la mayoría de los casos contestó que no, se deduce que este puede ser un problema para el aprendizaje porque el alumno no se interesa como debe ser.

En relación si se cuenta con aula especial para impartir la asignatura de Contabilidad General, la mayoría de maestros contestó que no, esto comprueba que se toma como una asignatura mas.

En cuanto si cuentan los maestros materiales adecuados para impartir la Asignatura de Contabilidad General, la mayoría de docentes contestó que si, se deduce el material es de fácil acceso para todos.





La mayoría de docentes contestó que no son suficientes los períodos destinados a la Contabilidad General. Esto evidencia que el número de períodos destinados a la asignatura de Contabilidad General es motivo de preocupación con anterioridad a esta investigación

La mayoría de alumnos responde que son muy pocos los períodos para esta asignatura, lo cual comprueba que hay necesidad de aumentar los períodos.

La mayoría de alumnos piensa que los períodos semanales de Contabilidad General deben de ser más de tres. Comprobándose con este resultado que los períodos destinados a la asignatura de Contabilidad General deben incrementarse.

Con relación que si en algún grado anterior a tercero básico les hablaron de Contabilidad General, la mayoría contestó que no, que fue hasta en tercero básico que conocieron esta asignatura. Lo anterior demuestra que la asignatura es nueva para la mayoría de estudiantes.

La mayoría de docentes cree que los períodos para impartir la Asignatura de Contabilidad General es insuficiente lo cual demuestra que si es necesario incrementar los periodos para esta asignatura.

La mayoría de docentes que imparte los cursos de Contabilidad General contestó que no imparte los cursos de Contabilidad General con suficiente profundidad por el poco tiempo que tiene para el efecto. Lo cual evidencia que el tiempo destinado no es suficiente.

# PROPUESTA

## PROPUESTA:

Incrementar los períodos asignados a la contabilidad general, utilizar material didáctico adecuado, incentivar al alumno con actividades tendientes a despertar el interés por la asignatura.

## OBJETIVO GENERAL:

- Lograr mejoramiento en el proceso enseñanza aprendizaje de la asignatura contabilidad general de los centros educativos nacionales.

## OBJETIVOS ESPECIFICOS:

- Implementar condiciones curriculares para el mejoramiento del proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura de contabilidad general en los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.
- Utilizar material didáctico adecuado para el mejor desarrollo del proceso de enseñanza aprendizaje de la asignatura de contabilidad en los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula.
- Crear un ambiente adecuado al alumno para incentivar el aprendizaje.

## RECURSOS HUMANOS

Directores, docentes, alumnos y autoridades educativas de la cabecera departamental de Chiquimula.

## ESTRATEGIAS:

- 1) Realizar los estudios correspondientes tendientes a la implementación de cinco períodos en la asignatura de contabilidad general.
- 2) Elaboración de textos paralelos y adecuación de ambientes especiales para la asignatura contabilidad general.

## CONTENIDO DE ORIENTACION:

- 1) Elaboración de un expediente que demuestre la necesidad de incrementar el número de períodos –
- 2) Invitar técnicos en la elaboración de textos paralelos.

## CONCLUSIONES

1. Se determinó que los periodos destinados para el aprendizaje de contabilidad general no son suficientes, tres periodos semanales no alcanzan, porque el programa es extenso y difícil de aprender para el alumno y no se le enseña con profundidad por lo que muy pocos alumnos se incentivan para el aprendizaje.
2. Se determinó que en los institutos oficiales estudiados la mayoría de maestros utiliza material didáctico para la enseñanza del curso, pero no se cuenta con un aula especial para el que el alumno pueda manejar con libertad su material.
3. Se detectó que el bajo rendimiento en los alumnos de tercer grado básico en la asignatura de contabilidad general se debe a que a la mayoría no les gusta el curso, para ellos es difícil de aprender debido a que es un curso nuevo.

## **RECOMENDACIONES**

1. Los docentes, directores y directores departamentales de los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula y el país, deben realizar un estudio especial en el área de Contabilidad General dada su importancia para la corriente de Globalización, con el fin de establecer el número de períodos que debe destinarse a esta asignatura cuya importancia sobrepasa a la que actualmente se le da.
2. Los directores de los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula y el país, deben destinar una aula especial para el área de Contabilidad General, y los docentes deben utilizar la metodología y el material didáctico más apropiado para lograr el interés de los alumnos por esta asignatura.
3. Los docentes y autoridades educativas de los establecimientos oficiales de la cabecera departamental de Chiquimula y el país, deben realizar estudios específicos para cada establecimiento, a fin de establecer actividades apropiadas a cada grupo de alumnos con el fin de incentivar el proceso enseñanza aprendizaje de contabilidad general.

## VI. BIBLIOGRAFÍA

1. AMADO DE SEGURA, O.E.  
4 Mis primeras prácticas de contabilidad general.  
Editorial kamar. Edición 2,000
  
2. INSTITUTO GUATEMALTECO DE CONTADORES PÚBLICOS Y AUDITORES  
Pronunciamientos 1.  
Igcpa,
  
3. KOHLER, E. I.  
Recopilación 1,992  
Diccionario para contadores  
Unión tipográfica editorial hispanoamericana, s.a. De c.v.  
Año 1,982
  
4. MINISTERIO DE EDUCACIÓN DE GUATEMALA  
Guía Programática de Contabilidad General. CENALTEX 1988.
  
5. MOLINA M. J. E. R.  
Prontuario de contabilidad general  
Servítextos, f.l.  
Vigésimo quinta edición.  
2,000
  
6. NERICI I. G.  
“Hacia una Didáctica General Dinámica”
  
7. W. A. PATON, P.D., C.P.A.  
Manual del contador  
Tomos I y II  
Unión tipográfica editorial hispanoamericana, S.A. De C.V.  
Año 1,982
  
8. UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA  
Lecturas de contabilidad  
Facultad de ciencias económicas  
Segunda edición 1,990

# APÉNDICE

## BOLETA DE ENCUESTA PARA DIRECTORES

Instrucciones:

Con el propósito de realizar una investigación para el Mejoramiento del Proceso de Aprendizaje del Curso de Contabilidad General, se ha elaborado esta encuesta, por lo que agradeceré lea cuidadosamente las preguntas y responda marcando con una X la que considere conveniente.

### DIRECTORES

1. ¿Ha detectado bajo rendimiento en la asignatura de Contabilidad General?

Si  No

2. ¿Cree que es adecuada la metodología empleada en la asignatura de Contabilidad General?

Si  No

3. ¿Se utilizan en su Establecimiento materiales adecuados para impartir la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No

4. ¿Cree que los períodos destinados a Contabilidad General son suficientes?

Si  No

5. ¿Existen en su Establecimiento ambientes adecuados para la realización de la actividad de Enseñanza-Aprendizaje en el área de Contabilidad General?

Si  No

6. ¿Cree usted que la situación económica familiar afecta el Rendimiento Escolar?

Si  No

7. ¿Se imparten en su establecimiento cursos de capacitación a docentes en el área de Contabilidad General?

Si  No

8. ¿Son suficientes los períodos establecidos para impartir la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No

9. ¿Ha realizado alguna gestión para ampliar el número de períodos destinados a Contabilidad General?

Si  No

10. ¿Ha recibido alguna petición para ampliar el número de períodos de Contabilidad General?

Si  No



## BOLETA DE ENCUESTA PARA ALUMNOS

Instrucciones:

Con el propósito de realizar una investigación para el Mejoramiento del Proceso de Aprendizaje del Curso de Contabilidad General, se ha elaborado esta encuesta, por lo que agradeceré lea cuidadosamente las preguntas y responda marcando con una X la que considere conveniente.

### ALUMNOS

1. ¿Cree que los períodos destinados a la Asignatura de Contabilidad General, son suficientes?

Si  No

2. ¿Considera que los periodos semanales de Contabilidad General deben ser más de tres?

Si  No

3. ¿Ha manifestado a las autoridades su inconformidad con el bajo número de clases semanales en el curso de Contabilidad General?

Si  No

4. ¿En algún grado anterior a tercero básico le hablaron de Contabilidad General?

Si  No

5. ¿Cree que una mala situación económica afecta el rendimiento escolar?

Si  No

6. ¿Considera capacitado a tu Catedrático de Contabilidad General?

Si  No

7. ¿Utiliza su catedrático de Contabilidad General algún tipo de material para impartir la Asignatura?

Si  No

8. ¿Le gusta la asignatura de Contabilidad General?

Si  No

9. ¿Encuentra satisfactorio el material que se utiliza en la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No

10. ¿Le produce frustración la asignatura de Contabilidad General?

Si  No

## BOLETA DE ENCUESTA PARA DOCENTES

Instrucciones:

Con el propósito de realizar una investigación para el Mejoramiento del Proceso de Aprendizaje del Curso de Contabilidad General, se ha elaborado esta encuesta, por lo que agradeceré lea cuidadosamente las preguntas y responda marcando con una X la que considere conveniente.

### DOCENTES

1. ¿Cuenta usted con aula especial para impartir la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No

2. ¿Considera suficientes los períodos de clase destinados a Contabilidad General?

Si  No

3. ¿Existe bajo rendimiento en la asignatura de Contabilidad General?

Si  No

4. ¿Cuenta usted con materiales adecuados para impartir la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No

5. ¿Existe deserción por causa de la asignatura Contabilidad General?

Si  No

6. ¿Imparte los contenidos de Contabilidad General con suficiente profundidad?

Si  No

7. ¿Cree que los bajos salarios influyen en el proceso de Enseñanza-Aprendizaje?

Si  No

8. ¿Explica con detenimiento cada contenido de Contabilidad General?

Si  No

9. ¿Estaría dispuesto a capacitarse más en la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No

10. ¿Necesita más tiempo para explicaciones en la Asignatura de Contabilidad General?

Si  No



**CUADRO No. 1**

<b>Indicador: CONDICIONES CURRICULARES</b>						
<b>DIRECTORES</b>						
No.	PREGUNTA	SI		NO		100%
		ENCUESTADOS	%	ENCUESTADOS	%	
1.	¿Ha detectado bajo rendimiento en la asignatura de Contabilidad General?	4	80	1	20	5
2.	¿Cree qué es adecuada la metodología empleada en la asignatura de Contabilidad General?	4	80	1	20	5
<b>ALUMNOS</b>						
8.	¿Le gusta la asignatura de Contabilidad General?	50	42	68	58	118
10.	¿Le produce frustración la asignatura de Contabilidad General?	70	59	48	41	118
<b>DOCENTES</b>						
3.	¿Existe bajo rendimiento en la asignatura de Contabilidad General?	4	80	1	20	5
5.	¿Existe deserción por causa de la asignatura Contabilidad General?	1	20	4	80	5

**CUADRO No. 2**

<b>Indicador: CONDICIONES DE MATERIAL DIDÁCTICO</b>						
<b>DIRECTORES</b>						
No.	PREGUNTA	SI		NO		100%
		ENCUESTADOS	%	ENCUESTADOS	%	
3.	¿Se utilizan en su Establecimiento materiales adecuados para impartir la Asignatura de Contabilidad General?	4	80	1	20	5
5.	¿Existen en su Establecimiento ambientes adecuados para la realización de la actividad de Enseñanza-Aprendizaje en el área de Contabilidad General?	3	60	2	40	5
<b>ALUMNOS</b>						
7.	¿Utiliza su catedrático de Contabilidad General algún tipo de material para impartir la Asignatura?	75	64	43	36	118
9.	¿Encuentra satisfactorio el material que se utiliza en la Asignatura de Contabilidad General?	50	42	68	58	118
<b>DOCENTES</b>						
1.	¿Cuenta usted con aula especial para impartir la Asignatura de Contabilidad General?	1	20	4	80	5
4.	¿Cuenta usted con materiales adecuados para impartir la Asignatura de Contabilidad General?	4	80	1	20	5

**CUADRO No. 3**

<b>Indicador: CONDICIONES PERSONALES DEL ALUMNO</b>						
<b>DIRECTORES</b>						
No.	PREGUNTA	SI		NO		100%
		ENCUESTADOS	%	ENCUESTADOS	%	
4.	¿Cree que los períodos destinados a Contabilidad General son suficientes?	2	40	3	60	5
8.	¿Son suficientes los períodos establecidos para impartir la Asignatura de Contabilidad General?	2	40	3	60	5
<b>ALUMNOS</b>						
1.	¿Cree que los períodos destinados a la Asignatura de Contabilidad General, son suficientes?	23	19	95	81	118
2.	¿Considera que los periodos semanales de Contabilidad General deben ser más de tres?	90	76	28	24	118
4.	¿En algún grado anterior a tercero básico le hablaron de Contabilidad General?	10	8	108	92	118
<b>DOCENTES</b>						
2.	¿Considera suficientes los períodos de clase destinados a Contabilidad General?	1	20	4	80	5
6.	¿Imparte los contenidos de Contabilidad General con suficiente profundidad?	2	40	3	60	5