



USAC
TRICENTENARIA
Universidad de San Carlos de Guatemala

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
ESCUELA DE FORMACIÓN DE PROFESORES DE ENSEÑANZA MEDIA

APRENDIZAJES PREVIOS DE CONTABILIDAD GENERAL PARA EL
APRENDIZAJE DE CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE LOS
ESTUDIANTES DE CUARTO PERITO CONTADOR

Nieves Katioshka Vital Arias

Asesor:

Dr. Miguel Ángel Chacón Arroyo

Guatemala, Septiembre de 2016



UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
ESCUELA DE FORMACIÓN DE PROFESORES DE ENSEÑANZA MEDIA

APRENDIZAJES PREVIOS DE CONTABILIDAD GENERAL PARA EL
APRENDIZAJE DE CONTABILIDAD DE SOCIEDADES DE LOS
ESTUDIANTES DE CUARTO PERITO CONTADOR

Tesis presentada al Consejo Directivo de la Escuela de Formación de
Profesores de Enseñanza Media de la Universidad de San Carlos de
Guatemala

Nieves Katioshka Vital Arias

Previo a conferírsele el grado académico de:

Licenciada en la Enseñanza de las Ciencias Económico Contables

Guatemala, Septiembre de 2016

AUTORIDADES GENERALES

Dr. Carlos Guillermo Alvarado Cerezo	Rector Magnífico de la USAC
Dr. Carlos Enrique Camey Rodas	Secretario General de la USAC
MSc. Danilo López Pérez	Director de la EFPEM

CONSEJO DIRECTIVO

MSc. Danilo López Pérez	Director de la EFPEM
Lic. Mario David Valdés López	Secretario Académico de la EFPEM
Dr. Miguel Ángel Chacón Arroyo	Representante de Profesores
Lic. Saúl Duarte Beza	Representante de Profesores
Licda. Tania Elizabeth Zepeda	Representante de Profesionales Graduados
PEM Ewin Estuardo Losley	Representante de Estudiantes
PEM José Vicente Velasco	Representante de Estudiantes

TRIBUNAL EXAMINADOR

Dra. Amalia Geraldine Grajeda Bradna	Presidente
MSc. Haydeé Lucrecia Crispín López	Secretaria
Dr. Miguel Ángel Chacón Arroyo	Vocal

Guatemala, 05 de mayo de 2016.

Licenciado
Mario David Valdés López
Secretario Académico
EFPEM - USAC

Atentamente tengo a bien informarle lo siguiente:

En mi calidad de Asesor del trabajo de graduación denominado: **"Aprendizajes previos de contabilidad general para el aprendizaje de contabilidad de sociedades en los estudiantes de cuarto Perito Contador"** correspondiente a la estudiante: **Nieves Katioshka Vital Arias**, carné: 9417804 de la carrera: **Licenciatura en la Enseñanza de las Ciencias Económico Contables**, manifiesto que he acompañado el proceso de elaboración de dicho trabajo y la revisión realizada al informe final evidencia que cumple con los requerimientos establecidos por la Escuela de Formación de Profesores de Enseñanza Media, para este tipo de trabajos, por lo cual considero aprobado y solicito sea aceptado para continuar con el proceso para su graduación.

Atentamente,


Dr. Miguel Angel Chacón Arroyo
Asesor nombrado

c.c. Archivo

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
ESCUELA DE FORMACIÓN DE PROFESORES DE ENSEÑANZA MEDIA
- Unidad de Investigación -
RECEBIDO
05 MAYO 2016
A LAS 15:13 H.



USAC
TRICENTENARIA
Universidad de San Carlos de Guatemala

Escuela de Formación de Profesores
de Enseñanza Media
-EFPEM-

El infrascrito Secretario Académico de la Escuela de Formación de Profesores de Enseñanza Media de la Universidad de San Carlos de Guatemala

CONSIDERANDO

Que el trabajo de graduación denominado *“Aprendizajes previos de Contabilidad General para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades de los estudiantes de Cuarto Perito Contador”*, presentado por el(la) estudiante **NIEVES KATIOSHKA VITAL ARIAS**, carné No. **9417804**, de la Licenciatura en la Enseñanza de Ciencias Económico Contables.

CONSIDERANDO

Que la Unidad de Investigación ha dictaminado favorablemente sobre el mismo, por este medio

AUTORIZA

La impresión de la tesis indicada, debiendo para ello proceder conforme el normativo correspondiente.

Dado en la ciudad de Guatemala a los **diecinueve** días del mes de **septiembre** del año dos mil **dieciséis**.

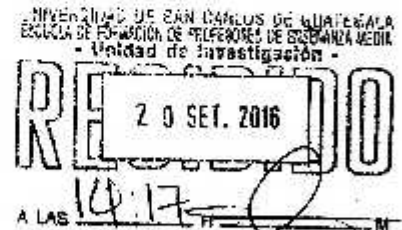
“ID YENSEÑAD A TODOS”



Lic. Mario David Valdés López
Secretario Académico
EFPEM

Ref. SAOIT036-2016

c.c. Archivo
SDB/caum



DEDICATORIA

- A Dios: Por permitirme alcanzar una meta más en la vida.
- A mis padres: María del Carmen Arias Rosales (Q.P.D.), por su ejemplo de vida, Jorge Rolando Vital Peralta, por su apoyo.
- A mi esposo: Otoniel Xutuc, por su apoyo en cada momento de este proceso.
- A mis hijas: Paola Eunice y Sara Jimena por compartir su tiempo con este proyecto y ser mi inspiración para continuar desarrollándome como profesional.
- A mis hermanas y hermanos: Grushenka, Ninoshka, Margarita, David y Byron, por compartir esta familia única.
- A mis amigas: Especialmente a Miriam y Adriana por insistir y apoyarme hasta culminar con esta etapa, a Jeannette, Andrea y Mónica por su apoyo.
- A las autoridades y personal de EFPEM: Por su apoyo e instrucción en este proceso enseñanza-aprendizaje.
- A la Universidad de San Carlos de Guatemala Por abrir sus puertas y permitir prepararme como profesional

AGRADECIMIENTOS

Dr. Miguel Ángel Chacón Arroyo: Por su asesoría, apoyo, accesibilidad y guía.

Al tribunal examinador: Por sus observaciones puntuales las cuales contribuyeron en el presente estudio.

Licda. Flor Virula: Por su tiempo y eficiencia en su labor en este proceso.

Instituciones que brindaron su apoyo y colaboración en el estudio: Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2, Instituto Nacional de Educación Básica Carolingia, los cuales además fueron parte de mi formación académica.

Profesora Irma Martínez de Chávez Por su apoyo y accesibilidad para aplicar los instrumentos del estudio.

RESUMEN

Esta tesis pretende establecer la relación existente entre los conocimientos previos en el curso de Contabilidad General que los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la carrera de Perito Contador poseen y su rendimiento académico en la primera unidad en el curso de Contabilidad de Sociedades en dicho grado.

Según indican estudiosos como Lev Vigotzky, Piaget y Ausubel, el proceso de enseñanza aprendizaje debe partir siempre de lo que el estudiante ya conoce es decir los conocimientos previos que este posee, para poder seguir construyendo con base en estos los nuevos conocimientos por lo que no se pueden desligar los unos de los otros.

Considerando lo anterior, entonces se puede afirmar que los conocimientos previos tienen incidencia directa en el rendimiento académico de un individuo, ya sea permitiéndole avanzar de forma satisfactoria, cómo también mostrando las deficiencias que este posee al punto en que no le permita aprobar un curso.

ABSTRACT

The objective of this thesis is to establish the relationship between the prior knowledge on General Accounting bookkeeping students have and their achievement during the first unit of Companies Accounting Course in the first year of their career.

Some researchers such as Lev Vigotzky, Piaget, and Ausubel believe that the teaching learning process should be based on the previous knowledge in order to continue learning. New knowledge and previous knowledge cannot be apart.

In conclusion, prior knowledge has direct relationship with the academic achievement of a student. It can lead him to accomplish the process successfully, or shows the weaknesses that he might face during the course having as a consequence to fail the course.

ÍNDICE

INTRODUCCIÓN.....	1
-------------------	---

CAPÍTULO I

PLAN DE INVESTIGACIÓN

1.1 Antecedentes	3
1.2 Planteamiento y definición del problema	7
1.3 Objetivos	8
1.4 Justificación.....	9
1.5 Cuadro de variables	12
1.6 Tipo de investigación.....	13
1.7 Metodología.....	13
1.8 Población y muestra.....	14
1.9 Tratamiento de datos	15

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.1 Aprendizaje:	18
2.2 Teoría del aprendizaje de Jean Piaget.....	19
2.3 ¿Qué es el enfoque constructivista?	19
2.4 El aprendizaje como reorganización	20
2.5 Asimilación	20
2.6 Aprendizaje y "Zona de desarrollo proximal".....	21
2.7 La metáfora del andamiaje:.....	21
2.8 Teoría del aprendizaje significativo- David Ausubel.....	22
2.8.1 Teoría de David Ausubel.....	22
2.8.2 Características del aprendizaje significativo.....	22

2.8.3 El aprendizaje mecánico o memorístico- David Ausubel.....	23
2.8.5 Tipos de aprendizaje significativo.....	23
2.2 Conocimientos previos	24
2.3 Aprendizaje de la contabilidad.....	25

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

Presentación de resultados	27
----------------------------------	----

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Discusión y análisis de resultados.....	33
4.1 Variable: Conocimientos previos para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades.....	33
4.2 Variable: Aprendizaje de Contabilidad de Sociedades.....	35
Conclusiones:.....	37
Recomendaciones.....	38
Referencias	39
Anexos.....	41

INTRODUCCIÓN

La presente investigación aborda el tema de la importancia de los conocimientos previos de Contabilidad General en el rendimiento académico de los estudiantes de Cuarto Perito Contador en el curso de Contabilidad de Sociedades.

Los conocimientos previos como indican las teorías de David Ausubel en la que entre otros aspectos refiere que el aprendizaje es significativo a medida que los individuos interiorizan y asimilan a partir de conocimientos previos o de Lev Vygotski que indica que el aprendizaje es un proceso colaborativo en el cual los compañeros y adultos apoyan, organizan y dirigen a los estudiantes en el proceso de enseñanza aprendizaje pero que este se va a dar si estos pueden acceder y utilizar los conocimientos adquiridos con anterioridad y considerando que la Contabilidad de Sociedades es una continuación de los estudios adquiridos de Contabilidad General, es necesario que los estudiantes que deciden especializarse como Peritos Contadores posan dentro de sus conocimientos previos todo lo referente a la técnica contable adquiridos según el Curriculum Nacional Base del ciclo básico.

Por lo tanto la investigación de este tema se consideró para poder contribuir a mejorar el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades de los estudiantes de cuarto grado de la carrera de Perito Contador.

Esta investigación entonces da respuesta al planteamiento con relación al rendimiento académico en Contabilidad de Sociedades durante la primera unidad de los estudiantes que ingresan a la carrera de Perito Contador:

“El aprendizaje de Contabilidad de Sociedades de los estudiante de cuarto Perito Contador es insatisfactorio debido a los conocimientos previos de Contabilidad”

Para lo cual se llevaron a cabo los siguientes procedimientos: se aplicó una prueba de conocimientos previos a una muestra de estudiantes recién ingresados al cuarto grado de la carrera de Perito Contador de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2, la cual arrojó que el 66% de los estudiantes no poseen conocimientos previos de Contabilidad General necesarios para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades, así mismo se observaron las calificaciones de la primera unidad en el área mencionada las cuales también indicaron un 59% de estudiantes que reprobaron dicho curso, lo cual hace concluir que tanto los conocimientos previos como el rendimiento académico en un área están íntimamente ligados, lo cual se comprueba aplicando a las dos variables, (conocimientos previos y rendimiento académico) el coeficiente de correlación lineal que arroja un valor de 0.83 lo cual indica una correlación casi perfecta entre las variables mencionadas.

También se adjunta el material denominado: conocimientos básicos para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades el cual contiene conceptos, definiciones, ejemplos y ejercicios que servirán de apoyo al docente para poder nivelar los conocimientos de Contabilidad General inexistentes o incompletos.

CAPÍTULO I

PLAN DE INVESTIGACIÓN

1.1 ANTECEDENTES

De acuerdo a Marful, María (2,012) en su trabajo de tesis sobre la importancia de los conocimientos previos del alumnado en los procesos de enseñanza-aprendizaje: “Ninguno de nosotros es capaz de desligarse de sus conocimientos, de sus ideas, cuando aborda un nuevo saber; por tanto parece lógico pensar que tampoco lo hacen los alumnos, pero ¿hasta qué punto es cierto?, y ¿en qué medida condicionan nuestras concepciones previas el futuro aprendizaje?, ¿conocer las ideas previas del alumnado mejora el proceso de enseñanza y aprendizaje?

Al iniciar un proceso de enseñanza, probablemente no sea posible conocer todo lo que sabe el alumno, o ni si quiera sea necesario, ¿qué debemos conocer?, el punto de partida lógico sería explorar los conocimientos del aprendiz sobre el contenido en el que se centrará el proceso de enseñanza-aprendizaje (si vamos a enseñarle sobre mamíferos, deberíamos conocer sus ideas sobre ese tema concreto); así pues los contenidos de aprendizaje serían un criterio para saber cuáles conocimientos debemos explorar en el alumnado, pero no es el único; en segundo lugar debemos tener en cuenta cuáles son los objetivos concretos que queremos conseguir en relación a dichos contenidos y al tipo de aprendizaje que pretendemos que logren nuestros alumnos. Considerando estos dos criterios podemos buscar con mayor precisión qué conocimientos previos son necesarios en un determinado proceso de enseñanza y aprendizaje.”

Por otra parte, un estudio realizado por la Universidad de Ciencia y Tecnología de Puerto Ordaz en Venezuela relacionado con Los conocimientos previos y su

importancia para la comprensión del lenguaje matemático en la educación superior, refiere que según “la concepción constructivista del aprendizaje se sustenta en la idea de que la finalidad de la educación que se imparte en la escuela es promover los procesos de crecimiento personal del alumno en el marco de la cultura del grupo al que pertenece. Bajo esta perspectiva, el aprendizaje ocurre sólo si se satisfacen una serie de condiciones: que el alumno sea capaz de relacionar de manera no arbitraria y sustancial la nueva información con los conocimientos, experiencias previas y familiares que posee en su estructura de conocimientos, que tiene la disposición de aprender significativamente y que los materiales o contenidos de aprendizaje tienen significado potencial o lógico.

Al respecto, Miras (1999:47) señala: “el alumno construye personalmente un significado (o lo reconstruye desde el punto de vista social) sobre la base de los significados que ha podido construir previamente. Justamente, gracias a esta base, es posible continuar aprendiendo, continuar construyendo nuevos significados”.

Por lo tanto, en el ámbito educativo, debe tenerse en cuenta que, si los alumnos tienen procesos individuales y esquemas de pensamiento previos, los docentes deben promover ambientes de aprendizaje donde las actividades de exploración, reto y descubrimiento para el alumno sean más importantes que la enseñanza en sí”.

También José Antonio López Recacha de Sevilla España en su escrito: “La importancia de los conocimientos previos para el aprendizaje de nuevos contenidos” indica que: “Las mentes de nuestros alumnos distan mucho de parecerse a pizarras limpias, y la concepción constructivista asume este hecho como un elemento central en la explicación de los procesos de enseñanza y aprendizaje en el aula. Aprender cualquiera de los contenidos escolares supone, desde esta concepción, atribuir un sentido y construir los significados implicados

en dicho contenido. Ahora bien, esta construcción no se lleva a cabo partiendo de cero, ni siquiera en los momentos iniciales de la escolaridad. El alumno construye personalmente un significado (o lo reconstruye desde el punto de vista social) sobre la base de los significados que ha podido construir previamente. Justamente gracias a esta base es posible continuar aprendiendo, continuar construyendo nuevos significados”.

Por otra parte, en relación siempre a nuestro estudio y según José Ernesto Molina, La Contabilidad de Sociedades "Es una rama de la ciencia y técnica contable, la cual siguiendo determinados principios y normas recolecta, registra, clasifica y sumariza datos financieros y económicos de operaciones realizadas por las sociedades mercantiles, cuantificables en dinero, con el objeto de presentar, cada cierto período de tiempo y por medio de Estados Financieros, información útil, confiable, comprobable y razonable a todas las personas involucradas con dichas entidades, como lo son: Socios, Inversionistas, Proveedores, Clientes, Bancos, Entidades Gubernamentales, etc."

Ahora bien el Ministerio de Educación de Guatemala en el documento “¡¡DE REGRESO A LA ESCUELA!! Orientaciones pedagógica curriculares para el reinicio del ciclo escolar Ciclo Diversificado, Perito Contador” Establece como Objetivos Generales: Fomentar en el educando la importancia que tiene la Contabilidad de Sociedades en las empresas comerciales para lograr la prosperidad de nuestro país.

Como Objetivos Específicos: Que el alumno efectúe los registros y controles de las mercaderías con orden, limpieza y exactitud mediante los sistemas pormenorizados, inventario perpetuo, mercaderías en comisión consignación, cuentas transitorias y prorrateo de facturas aplicadas técnicas.

Y como contenidos: Registro y manejo y control de mercaderías, sistema pormenorizado, inventario perpetuo, mercaderías en comisión, consignación,

cuentas transitorias, operaciones contables relacionadas con el prorrateo de facturas.”

Lo cual nos lleva a señalar que dentro de los contenidos previos de los estudiantes de cuarto grado de la carrera de Perito Contador debe contarse con:

Generalidades de la Contabilidad: Concepto e Importancia, clasificación, objetivos y propósitos de la contabilidad, principios básicos de Contabilidad, Patrimonio: definición, clasificación, la ecuación Patrimonial, el Capital. Con respecto a las Técnicas de registro contable: el proceso o Ciclo Contable, los libros principales y libros auxiliares, el periodo fiscal y periodo contable, los requisitos legales de los libros de contabilidad, la persona Individual y jurídica, significado del término de cuenta y/o Terminología Contable; la cuenta, teoría del cargo y abono, terminología de la cuenta, nominar la cuenta, abrir la cuenta, abonar la cuenta, saldo de la cuenta, saldar la cuenta, reabrir la cuenta.

Así cómo los aspectos legales de la contabilidad; fundamentos legales para operar la contabilidad, Código de Comercio, Ley del Impuesto sobre la Renta “ISR”, Ley del Impuesto al Valor Agregado “IVA”

También registros y operaciones contables; Libro Inventario: Definición, importancia, partes del inventario, clasificación de las cuentas que integran el inventario, clasificación del activo y del pasivo, cálculo del % del IVA, resumen del inventario; Libros Diario, Mayor y Balance de Saldos.

1.2 PLANTEAMIENTO Y DEFINICIÓN DEL PROBLEMA

Los estudiantes del Cuarto grado de la carrera de Perito Contador tienen dentro de sus asignaciones el curso de Contabilidad de Sociedades, esta área que representa la base fundamental de su carrera, ha representado una dificultad para dichos estudiantes y se considera este fenómeno debido a algunos de los siguientes factores: los conocimientos previos de Contabilidad General que los estudiantes deben adquirir durante el ciclo básico; ya que estos determinan que tan significativo puede ser el aprendizaje en los estudios posteriores, en este caso quienes estudian la carrera de Perito Contador, ya que dichos conocimientos tendrán que interactuar con la nueva información que será proporcionada por los nuevos docentes para construir los nuevos conocimientos.

De acuerdo a las teorías planteadas por Ausubel, los conocimientos previos son la clave del aprendizaje significativo, es decir la relación que los estudiantes puedan establecer entre los nuevos conocimientos y las ideas ya existentes, y si éstas no existen o son deficientes el estudiante tendrá dificultades en su desempeño.

Otro aspecto a tomar en cuenta es la formación de los docentes que imparten el curso de Contabilidad General durante el ciclo básico, ya que algunos no poseen la formación en la especialidad económico contable dejando vacíos en el desarrollo del currículo de esta área, por otro lado está la metodología empleada por los docentes es decir la forma en que enseñan, que no necesariamente es la más adecuada, también está íntimamente ligada a la formación de los docentes mencionada con anterioridad y la falta de actualización de estos con la normativa, las técnicas contables y estrategias más efectivas acorde al avance de las nuevas tecnologías.

Otro aspecto que puede influir dentro de la adquisición de los conocimientos previos es el cambio del Curriculum Nacional Base en el área de Contabilidad General y la interpretación que cada centro educativo le da así como su desarrollo o puesta en práctica.

Por esta razón se investigó **El aprendizaje de Contabilidad de Sociedades de los estudiantes de cuarto Perito Contador ya que es insatisfactorio debido a los conocimientos previos de Contabilidad General**, ¿qué conocimientos previos de Contabilidad General tienen los estudiantes que ingresan al cuarto grado de Perito Contador?, ¿cuáles son los conocimientos previos que no poseen los estudiantes antes mencionados?, ¿cuál es el aprendizaje en la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades? y ¿cómo puede este estudio contribuir a mejorar el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades?

1.3 OBJETIVOS

2. General:

- Contribuir a mejorar el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades de los estudiantes de cuarto grado de la carrera de Perito Contador.

3. Específicos:

Determinar los conocimientos previos de Contabilidad General que tienen los estudiantes al ingresar al cuarto grado de la carrera de Perito Contador.

Establecer los conocimientos previos de Contabilidad General que no poseen los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la Carrera de Perito Contador.

Establecer el aprendizaje en el curso de Contabilidad de Sociedades durante la primera unidad académica.

Elaborar una propuesta de conocimientos previos que debe tener el estudiante para cursar la asignatura de Contabilidad de Sociedades.

1.4 JUSTIFICACIÓN

Debido a la importancia de los conocimientos previos que debe tener el estudiante en el área de Contabilidad de Sociedades se deben determinar los mismos para poder diseñar una propuesta que le permita al docente nivelar los mismos en corto tiempo y de esa manera el aprendizaje sea continuo y por consiguiente significativo y satisfactorio.

Ahora bien, por qué nivelar los conocimientos de los estudiantes que ingresan a la carrera de Perito Contador, pues bien, desde que se implementó el Curriculum Nacional Base (CNB) en 2,009 para el ciclo básico en el cual se incluyó el área de Contabilidad General como una sub área de Productividad y Desarrollo, esta está siendo impartida por docentes que no necesariamente tienen la especialización en Contabilidad, por lo tanto, en algunos establecimientos se sigue al pie de la letra el CNB y en otros lo imparten docentes que fueron instruidos como profesores(as) de Educación para el Hogar y/o Artes Industriales, los cuales sólo dan la parte teórica de Contabilidad o bien pasan a obviar esta sub área.

Entonces, si el estudiante no tiene los conocimientos base para poder adquirir los nuevos y considerando que la elaboración de conocimiento es progresiva y gradual, puede que el estudiante sepa poco o muy poco, que los conocimientos que tenga estén desordenados, sean contradictorios, o sean definitivamente erróneos; si las ideas previas son inexistentes o escasas, hay que darle solución proporcionándolas antes de abordar las nuevas; en el caso de que sí existan pero sean desordenadas, sin conexión o erróneas, habría que desarrollar actividades específicas que corrijan esos problemas también antes de empezar con las nuevas; también puede suceder que los estudiantes posean los

conocimientos necesarios, lo que no garantiza que vayan a estar presentes durante el proceso de aprendizaje.

Tan importante es que los alumnos tengan conocimientos previos adecuados, como que estén disponibles y sepan relacionarlos, emplearlos en la construcción de los nuevos.

Que los alumnos no empleen los conocimientos que poseen puede tener varias causas, falta de atención o concentración puntual y transitoria, falta de motivación para buscar entre ellos cuáles sirven ya que supone un esfuerzo.

Por otra parte el docente juega un papel fundamental ya que es quien debe identificar la deficiencia y planear las estrategias en base a esto, si un docente de Contabilidad de Sociedades establece que el grupo de estudiantes que tiene a su cargo no posee los conocimientos previos para poder iniciar con los contenidos que se propone en el Curriculum, deberá modificar los mismos y trabajar en función de proporcionar a los educandos en el menor tiempo posible los conocimientos que le permitan tener un buen desempeño en su área.

Si este objetivo no se cumple o no se trabaja en función de nivelar los conocimientos de los estudiantes, probablemente habrá un porcentaje bastante alto de estos que reprueben el curso al punto de no ser promovido de grado, lo cual tiene repercusiones a nivel de calidad de vida tanto personal como familiar, algunos estudiantes tienen una sola oportunidad de optar a estudios de nivel diversificado por lo que dentro de sus opciones no se encuentra la repitencia, ya que representaría inversión de más recursos económicos de los que probablemente la familia no dispone.

Otro aspecto que es importante mencionar es la preparación de los estudiantes en el área contable que representa la base fundamental de la carrera del Perito

Contador, un contador con un buen fundamento contable será un empleado productivo que pueda desempeñarse eficientemente en una empresa.

Por lo tanto a la presente investigación se adjunta un documento con definiciones, clasificación de cuentas, ejemplos y ejercicios de los libros principales, Inventario, Diario, Mayor y Balance de sumas y saldos, que será de apoyo al docente para que los estudiantes adquieran los conocimientos necesarios de Contabilidad General.

1.5 Cuadro de variables					
“Aprendizajes previos de Contabilidad General para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades en los estudiantes de cuarto Perito Contador”					
Variables	Definición conceptual	Definición operacional	Indicadores	Técnicas	Instrumentos
Conocimientos previos para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades	Se entiende por conocimientos previos la información que sobre una realidad tiene una persona almacenada en la memoria, (ELE, 1997-2015) en este caso de Contabilidad General.	Determinación de los conocimientos adquiridos en el ciclo básico por los estudiantes en el curso de Contabilidad General que le permitan desempeñarse eficientemente en el curso de Contabilidad de Sociedades del cuarto grado de la carrera de Perito Contador.	<ul style="list-style-type: none"> • Cuenta <ul style="list-style-type: none"> - Partes de la cuenta, - Teoría del cargo y abono, términos para la operación de cuentas. - El saldo: deudor y acreedor. • Clasificación y descripción de las cuentas del activo, pasivo, pérdida y ganancia • Jurnalización <ul style="list-style-type: none"> - De operaciones comerciales simples - Con aplicación de aspectos tributarios vigentes. • Conocimiento el ejercicio contable, ejercicio fiscal y sus fases. <ul style="list-style-type: none"> - Libros principales y auxiliares de contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba de conocimientos de Contabilidad General 	<ul style="list-style-type: none"> • Prueba escrita de Contabilidad General

<p>Aprendizaje de Contabilidad de Sociedades</p>	<p>Adquisición del conocimiento de la Contabilidad de Sociedades mercantiles por medio del estudio, el ejercicio o la experiencia.</p>	<p>Proceso de apropiación de los conocimientos de la Contabilidad de Sociedades Mercantiles considerando los conocimientos previos que el estudiante posee de la Contabilidad General.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Teoría del cargo y abono. • Clasificación y descripción de las cuentas patrimoniales y de resultado. • Jurnalización <ul style="list-style-type: none"> - De operaciones comerciales simples - Con aplicación de aspectos tributarios vigentes. • Conocimiento el ejercicio contable, ejercicio fiscal y sus fases. <ul style="list-style-type: none"> - Libros principales y auxiliares de contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Observación de cuadros de notas de la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades. 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuadros de notas de la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades
--	--	--	--	---	---

Fuente: Elaboración propia.

1.6 TIPO DE INVESTIGACIÓN:

La presente es una investigación descriptiva de tipo exploratorio ya que no intenta dar explicación respecto del problema, sino sólo recoger e identificar antecedentes generales, números y cuantificaciones, temas y tópicos respecto del problema investigado, sugerencias de aspectos relacionados que deberían examinarse en profundidad en futuras investigaciones. Su objetivo es documentar ciertas experiencias, examinar temas o problemas poco estudiados o que no han sido abordadas antes. Pretende determinar algunas causas y proponer soluciones para mejorar o erradicar el problema identificado.

1.7 METODOLOGÍA

1.7.1 MÉTODO DE INVESTIGACIÓN

El método utilizado en la investigación es el Método Descriptivo, ya que se partió de la observación de un problema, al cual se le plantearon objetivos, realizando un trabajo de campo para cumplir con los mismos. Además se han descrito hechos relacionados con el problema observado.

1.7.2 TÉCNICAS

Se utilizan la técnica de observación de los resultados obtenidos por los estudiantes de cuarto grado de la carrera de Perito Contador de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No. 2 durante la primera unidad del año, entrevista a docentes que imparten el curso de Contabilidad de Sociedades en la misma institución y un test diagnóstico para determinar los conocimientos previos de los estudiantes que ingresaron al cuarto grado de Perito Contador, en este año.

1.7.3 INSTRUMENTOS.

Para determinar los conocimientos previos de los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la carrera de Perito Contador de la Escuela Nacional de

Ciencias Comerciales No.2 se realizó un test diagnóstico, el cual se aplicó a la muestra establecida, también se pidió acceso a los registros de notas de la profesora encargada del curso de Contabilidad de Sociedades de los estudiantes de la muestra durante la primera unidad del ciclo escolar.

1.8 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población objeto de esta investigación son los estudiantes del cuarto grado de la carrera de Perito Contador de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2.

TECNICA PARA CALCULAR LA MUESTRA.

1.8.1 CRITERIOS MUESTRALES

Para el tamaño de la muestra de los estudiantes, se utilizó la técnica probabilística del muestreo aleatorio simple, la cual brinda a todos los individuos de la población las mismas oportunidades de ser seleccionados, para dicho cálculo se utilizó la siguiente fórmula:

$$n = \frac{N\sigma^2 Z^2}{(N - 1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

Donde:

n= Muestra

N= Población 148 estudiantes

= Desviación 0.5

Z = Nivel de confianza, 1.96

e = Precisión o error, 0.05

1.8.2 MARCO MUESTRAL

De acuerdo a los 148 estudiantes inscritos en el cuarto grado de la carrera de Perito contador en el actual ciclo escolar, se calculó la muestra tanto para la aplicación de la prueba diagnóstica como de las notas de la primera unidad consultadas, estableciendo que debían evaluarse y consultarse notas de 107 estudiantes como se indica a continuación:

Estudiantes que cursan el cuarto grado Perito Contador 2016 para aplicar la prueba diagnóstica y observar el rendimiento académico de la primera unidad.

Estudiantes que cursan el cuarto grado de la carrera de Perito contador durante el ciclo escolar 2016, 148

Cálculo de la muestra:

$$n = \frac{N\sigma^2 Z^2}{(N-1)e^2 + \sigma^2 Z^2}$$

Por lo tanto:

Donde:

$N = 148$

$e = 0.5$

$Z = 1.96$

$e = 0.05$

$$n = \frac{148(0.5)^2(1.96)^2}{(148-1)(0.05)^2 + (0.5)^2(1.96)^2}$$

$$n = \frac{142.1392}{1.3279}$$

$$n = 107.04 \approx 107$$

Tamaño de la muestra 107 estudiantes

1.9 TRATAMIENTO DE DATOS

Se utilizaron técnicas cualitativas y cuantitativas. Respecto a la prueba diagnóstica aplicada a los estudiantes del cuarto grado de la carrera de Perito Contador, se incluyeron conocimientos básicos que son un requisito para poder continuar con los conocimientos de Contabilidad de Sociedades los cuales son:

- Descripción de la cuenta, partes de la cuenta, teoría del cargo y abono, términos para la operación de cuentas. El saldo: deudor y acreedor.

- Principales cuentas según las NIC, y catálogo de cuentas.
- Clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo.
- Clasificación y descripción de las cuentas de resultados (pérdida y ganancia)
- Manejo de una nomenclatura de cuentas o catálogo de cuentas.
- Jurnalización
 - De operaciones comerciales simples
 - Con aplicación de aspectos tributarios vigentes.
- Conocimiento el ejercicio contable, ejercicio fiscal y sus fases.
 - Libros principales y auxiliares de contabilidad

Esto de acuerdo al actual currículum para el cuarto grado de la carrera de Perito Contador.

De acuerdo a estos contenidos, se elaboró una prueba en forma escrita denominada "Cuestionario de Contabilidad" (ANEXO) conteniendo 30 preguntas de selección múltiple, e incluyendo los temas indicados al inicio de este apartado.

Se aplicó a 107 estudiantes de cuarto Perito Contador de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2.

Luego de su aplicación, se procedió a la calificación y tabulación de datos.

Con los resultados de la prueba diagnóstica se estableció el porcentaje de estudiantes que poseen conocimientos previos y el porcentaje que no los posee, considerando este parámetro, se comparó con las notas de la primera unidad en el curso de Contabilidad de Sociedades y se realizaron los siguientes análisis estadísticos.

- Análisis de frecuencias o cantidad de respuestas (incluyendo cálculo de porcentajes relativos)

- Análisis de la media aritmética.
- Análisis de dispersión (desviación estándar)
- Análisis de correlación (coeficiente de correlación)
- Gráficas para representación de resultados (Diagrama de sectores y Puntos de Dispersión).

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

El proceso de enseñanza aprendizaje implica una serie de factores que tienen relación con los docentes y los estudiantes, uno de estos factores son los conocimientos previos que los estudiantes poseen ya sea que los hayan adquirido formalmente (en la escuela) o informalmente (algún medio de comunicación o en el hogar por ejemplo), cada grado, ciclo o nivel representa la adquisición de conocimientos en distintos niveles, todos con significancia relevante con respecto a las nuevas etapas del proceso.

Todo lo que el estudiante conoce o ha aprendido durante su proceso de formación tiene importancia, más aún si esos conocimientos son necesarios para su desempeño académico en una nueva etapa de sus estudios.

2.1 Aprendizaje:

De acuerdo al sitio web (abc, 2007) “El aprendizaje está considerado como una de las principales funciones mentales que presentan los seres humanos, los animales y los sistemas de tipo artificial. En términos súper generales, se dice que el aprendizaje es la adquisición de cualquier conocimiento a partir de la información que se percibe.

Algunas de las características mayormente manifestadas luego de haber recibido algún tipo de aprendizaje son: cambios en el comportamiento, esto no solo supone la modificación de conductas que ya se tienen sino también la adquisición de nuevas conductas que se incorporarán producto de ese nuevo aprendizaje.”

2.2 Teoría del aprendizaje de Jean Piaget

De acuerdo al documento de (Regader, 2.015) “Repasando los conceptos clave de la Teoría del Aprendizaje de Jean Piaget.

Jean Piaget (1896 – 1980) fue un psicólogo, biólogo y epistemólogo suizo. Desarrolló sus tesis en torno al estudio del desarrollo psicológico en la infancia y la teoría constructivista del desarrollo de la inteligencia. De ahí surgió lo que conocemos como la Teoría del Aprendizaje de Piaget, que indica entre otras cosas que el “aprendiz” es el agente de su propio aprendizaje y que maestros y padres son facilitadores ya que lo que sabemos está siendo construido permanentemente y que el aprendizaje es la reorganización de las estructuras cognitivas existentes por lo tanto depende del “aprendiz” ir reorganizando los nuevos conocimientos con los ya existentes.

2.3 ¿Qué es el enfoque constructivista?

El enfoque constructivista, en su vertiente de corriente pedagógica, es una manera determinada de entender y explicar las formas en las que aprendemos. Los psicólogos que parten de este enfoque ponen énfasis en la figura del aprendiz como el agente que en última instancia es el motor de su propio aprendizaje.

Los padres, maestros y miembros de la comunidad son, según estos autores, facilitadores del cambio que se está operando en la mente del aprendiz, pero no la pieza principal. Esto es así porque, para los constructivistas, las personas no interpretan literalmente lo que les llega del entorno, ya sea a través de la propia naturaleza o a través de las explicaciones de maestros y tutores. La teoría constructivista del conocimiento nos habla de una percepción de las propias vivencias que siempre está sujeta a los marcos de interpretación del “aprendiz”.

Es decir: somos incapaces de analizar objetivamente las experiencias que vivimos en cada momento, porque siempre las interpretaremos a la luz de nuestros conocimientos previos. El aprendizaje no es la simple asimilación de

paquetes de información que nos llegan desde fuera, sino que se explica por una dinámica en la que existe un encaje entre las informaciones nuevas y nuestras viejas estructuras de ideas. De esta manera, lo que sabemos está siendo construido permanentemente.

2.4 El aprendizaje como reorganización

¿Por qué se dice que Piaget es constructivista? En términos generales, porque este autor entiende el aprendizaje como una reorganización de las estructuras cognitivas existentes en cada momento. Es decir: para él, los cambios en nuestro conocimiento, esos saltos cualitativos que nos llevan a interiorizar nuevos conocimientos a partir de nuestra experiencia, se explican por una recombinación que actúa sobre los esquemas mentales que tenemos a mano tal como nos muestra la Teoría del Aprendizaje de Piaget.

Al igual que un edificio no se construye transformando un ladrillo en un cuerpo más grande, sino que se erige sobre una estructura (o, lo que es lo mismo, una colocación determinada de unas piezas con otras), el aprendizaje, entendido como proceso de cambio que se va construyendo, nos hace pasar por diferentes etapas no porque nuestra mente cambie de naturaleza de manera espontánea con el paso del tiempo, sino porque ciertos esquemas mentales van variando en su relaciones, se van organizando de manera distinta a medida que crecemos y vamos interactuando con el entorno. Son las relaciones establecidas entre nuestras ideas, y no el contenido de estas, las que transforman nuestra mente; a su vez, las relaciones establecidas entre nuestras ideas hacen cambiar el contenido de estas.

2.5 Asimilación

La asimilación hace referencia a la manera en que un organismo afronta un estímulo externo en base a sus leyes de organización presentes. Según este principio de la adaptación en el aprendizaje, los estímulos, ideas u objetos externos son siempre asimilados por algún esquema mental preexistente en el

individuo. En otras palabras, la asimilación hace que una experiencia sea percibida bajo la luz de una “estructura mental” organizada con anterioridad”.

2.6 Aprendizaje y "Zona de desarrollo proximal"

“Según la Teoría Sociocultural de Vygotsky, el papel de los adultos o de los compañeros más avanzados es el de apoyo, dirección y organización del aprendizaje del menor, en el paso previo a que él pueda ser capaz de dominar esas facetas, habiendo interiorizado las estructuras conductuales y cognoscitivas que la actividad exige. Esta orientación resulta más efectiva para ofrecer una ayuda a los pequeños para que crucen la zona de desarrollo proximal (ZDP), que podríamos entender como la brecha entre lo que ya son capaces de hacer y lo que todavía no pueden conseguir por sí solos.

Los niños que se encuentran en la ZDP para una tarea en concreto está cerca de lograr poder realizarla de forma autónoma, pero aún les falta integrar alguna clave de pensamiento. No obstante, con el soporte y la orientación adecuada, sí son capaces de realizar la tarea exitosamente. En la medida en que la colaboración, la supervisión y la responsabilidad del aprendizaje están cubiertas, el niño progresa adecuadamente en la formación y consolidación de sus nuevos conocimientos y aprendizajes”.

2.7 La metáfora del andamiaje:

“Son varios los seguidores de la Teoría Sociocultural de Vygotsky (por ejemplo: Wood, 1980; Bruner y Ross, 1976) que han sacado a colación la metáfora de los ‘andamios’ para hacer referencia a este modo de aprendizaje. El andamiaje consiste en el apoyo temporal de los adultos (maestros, padres, tutores...) que proporcionan al pequeño con el objetivo de realizar una tarea hasta que el niño sea capaz de llevarla a cabo sin ayuda externa.

“Si tuviese que reducir toda la psicología educativa a un sólo principio, enunciaría éste: el factor más importante que influye en el aprendizaje es lo que

el alumno ya sabe. Averígüese esto y enséñese consecuentemente” (Ausubel, 1986).”

2.8 Teoría del aprendizaje significativo- David Ausubel

“David Ausebel menciona que el conocimiento que el estudiante posea en su estructura cognitiva relacionadas con el tema de estudio es el factor más importante para que el aprendizaje sea óptimo.

Otro factor importante son los preconceptos (conocimiento espontaneo de algo) ya que estos pueden determinar el éxito o fracaso en el aprendizaje, los preconceptos están arraigados en la estructura cognitiva”.

2.8.1 Teoría de David Ausubel

“El individuo aprende mediante “Aprendizaje Significativo”, se entiende por aprendizaje significativo a la incorporación de la nueva información a la estructura cognitiva del individuo. Esto creara una asimilación entre el conocimiento que el individuo posee en su estructura cognitiva con la nueva información, facilitando el aprendizaje.

El conocimiento no se encuentra así por así en la estructura mental, para esto ha llevado un proceso ya que en la mente del hombre hay una red orgánica de ideas, conceptos, relaciones, informaciones, vinculadas entre sí y cuando llega una nueva información, ésta puede ser asimilada en la medida que se ajuste bien a la estructura conceptual preexistente, la cual, sin embargo, resultará modificada como resultado del proceso de asimilación”.

2.8.2 Características del aprendizaje significativo:

- Existe una interacción entre la nueva información con aquellos que se encuentran en la estructura cognitiva.
- El aprendizaje nuevo adquiere significado cuando interactúa con la noción de la estructura cognitiva.

- La nueva información contribuye a la estabilidad de la estructura conceptual preexistente.

2.8.3 El aprendizaje mecánico o memorístico- David Ausubel

“Lo contrario al aprendizaje significativo es definido por David Ausubel como aprendizaje Mecánico o Memorístico, este hace que la nueva información no se vincule con la noción de la estructura cognitiva, dando lugar a una acumulación absurda, ya que el aprendizaje no es el óptimo.

Un ejemplo claro de esto, se da en el ámbito escolar, cuando los alumnos se apresuran a memorizar datos para alguna evaluación.

Ausubel no trata de hacer una división del aprendizaje, al contrario hace referencia que el aprendizaje puede ser rigurosamente significativo y memorístico, aunque el memorístico solamente sería fundamental en determinadas etapas del crecimiento intelectual”.

2.8.5 Tipos de aprendizaje significativo

Según el contenido del aprendizaje, Ausubel distingue tres tipos:

- a) aprendizaje de representaciones
- b) aprendizaje de conceptos
- c) aprendizaje de proposiciones

En el aprendizaje de representaciones, el individuo atribuye significado a símbolos (verbales o escritos) mediante la asociación de éstos con sus referentes objetivos. Esta es la forma más elemental de aprendizaje y de ella van a depender los otros dos tipos.

El aprendizaje de conceptos es, en cierto modo, también un aprendizaje de representaciones, con la diferencia fundamental que ya no se trata de la simple asociación símbolo – objeto, sino símbolo – atributos genéricos. Es decir, en este tipo de aprendizaje el sujeto abstrae de la realidad objetiva aquellos atributos comunes a los objetos que les hace pertenecer a una cierta clase. Ausubel

define los “conceptos” como “objetos, acontecimientos, situaciones o propiedades que poseen atributos de criterio comunes y que están diseñados en cualquier cultura dada mediante algún símbolo o signo aceptado”.

Por último, en el aprendizaje de proposiciones no se trata de asimilar el significado de términos o símbolos aislados sino de ideas que resultan de una combinación lógica de términos en una sentencia. Por supuesto que no podrá tener lugar el aprendizaje de una proposición, a menos que los conceptos que en ella están incluidos, no hayan sido aprendidos previamente; de allí que los aprendizajes de representaciones y de conceptos sean básicos para un aprendizaje de proposiciones.

2.2 Conocimientos previos

Según el Centro Virtual Cervantes (Cervantes, 1997-2016) “se entiende por conocimientos previos la información que sobre una realidad tiene una persona almacenada en la memoria.

El concepto como tal empieza a emplearse a partir de la segunda mitad del siglo XX por la psicología cognitiva, interesada en el modo en que la mente humana procesa y almacena la información para realizar aprendizajes. Así, partiendo de la existencia de conocimientos previos, el psicólogo cognitivo D. Ausubel (1968) desarrolla la teoría del aprendizaje significativo, entendiendo que el aprendizaje tiene lugar cuando el aprendiz liga la información nueva con la que ya posee, reajustando y reconstruyendo en este proceso ambas. Por otro lado, la existencia de conocimientos previos permite desarrollar también la noción de conocimiento del mundo, concebido como la información que una persona tiene almacenada en marcos de conocimiento en su memoria a partir de lo que ha experimentado o vivido, y que le permitirá participar adecuadamente en una determinada situación comunicativa.

En el ámbito educativo, realizar un cálculo ajustado sobre lo que se puede tomar como conocimiento previo es crucial para que el proceso de enseñanza-aprendizaje llegue a buen término, puesto que condiciona lo que es necesario explicitar y lo que no. A su vez, el protagonismo que se otorga al aprendiz, la atención y aceptación que se presta a sus conocimientos previos favorecen el desarrollo de la autoestima. A este respecto, D. Ausubel comenta que una estrategia útil para que los profesores ayuden a sus aprendices a la memorización de la información es el empleo de lo que él llama organizadores previos, definidos como conceptos o ideas ya conocidas que funcionan como marcos de referencia para los nuevos conceptos y las nuevas relaciones. De esta manera, los organizadores previos se convierten en puentes cognitivos entre los nuevos contenidos y la estructura cognitiva que posee el aprendiz. A partir de dicha conexión y búsqueda de relación, podrá desarrollarse el aprendizaje significativo”.

2.3 Aprendizaje de la contabilidad

La contabilidad general es considerada una sub área de conocimientos del área de Productividad y desarrollo, la cual debe trabajarse durante el ciclo de educación básica de los estudiantes y que según el Ministerio de Educación de Guatemala “se abordan las bases contables y principales formas en que se concibe la contabilidad. La forma en que se orienta la lógica en los procesos contables, el propósito de su estudio, las normativas financieras y de contabilidad a nivel internacional y la relación que tienen con las leyes tributarias y laborales a nivel nacional”.

Como un instrumento importante en el desempeño profesional se agrega el cálculo de aplicación de las leyes laborales y del seguro social, los registros contables en libros principales y auxiliares, el empleo de la hoja de trabajo, como borrador del cierre de la contabilidad, la formulación de estados financieros básicos y otros reportes necesarios para la presentación de los resultados y la situación financiera de la empresa. Especial importancia obtiene la aplicación de

los preceptos legales tributarios vigentes y la correcta forma de llenar los formularios de información al fisco.

También en esta sub área se orienta al conocimiento de las características específicas de Contabilidad de las empresas o sociedades mercantiles reconocidas en el Código de Comercio de Guatemala, que proporciona información clave a los administradores para que puedan tomar decisiones, planear y controlar las acciones necesarias para alcanzar los fines de la empresa; se enfocan los conceptos básicos, análisis, usos y procedimientos.

Se prepara al estudiante para enfrentar los retos que le presenta el mundo profesional actual y futuro de la contabilidad de sociedades mercantiles, los factores que influyen en la clasificación de los registros contables en las sociedades, comprender y analizar las formas de constitución de las sociedades, las distintas formas de integración y sus obligaciones formales y sustantivas, los registros contables y elaboración de estados financieros y reportes requeridos por usuarios de la información.

Con base en el marco teórico se desarrolla la práctica de la contabilidad de empresas individuales lucrativas y lo aplicable a las entidades sin fines de lucro, que incluye el proceso contable, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera y las leyes de orden tributario.”

CAPÍTULO III

PRESENTACIÓN DE RESULTADOS

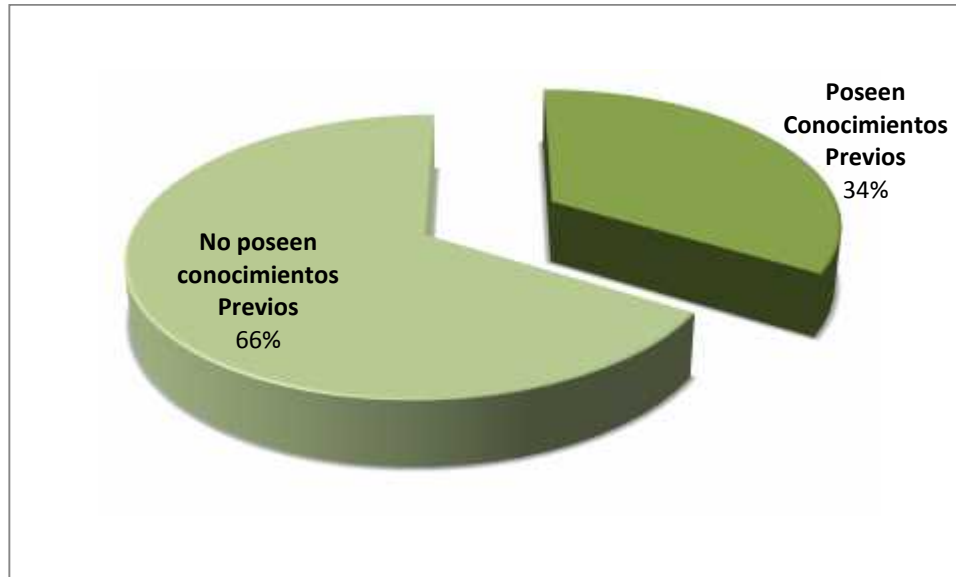
En este capítulo se presentan los resultados obtenidos en la investigación, mediante la aplicación de procedimientos estadísticos, se organizaron los datos en tablas de frecuencias de datos agrupados en intervalos para facilitar su manejo, se aplicó un instrumento para obtener la información necesaria para fundamentar la hipótesis y se tuvo acceso a las calificaciones de la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2. Se presentan los resultados con relación a:

CUADRO No. 1

3.1 Conocimientos previos de Contabilidad General que tienen los estudiantes al ingresar al cuarto grado de la carrera de Perito Contador.

- Descripción de la cuenta, partes de la cuenta, teoría del cargo y abono, términos para la operación de cuentas. El saldo: deudor y acreedor.
- Principales cuentas según las NIC, y catálogo de cuentas.
- Clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo.
- Clasificación y descripción de las cuentas de resultados (pérdida y ganancia)
- Manejo de una nomenclatura de cuentas o catálogo de cuentas.
- Jurnalización
 - De operaciones comerciales simples
 - Con aplicación de aspectos tributarios vigentes.
- Conocimiento el ejercicio contable, ejercicio fiscal y sus fases.
 - Libros principales y auxiliares de contabilidad

GRÁFICA 1
RESULTADO DE PRUEBA DE CONOCIMIENTOS PREVIOS DE
CONTABILIDA GENERAL



Fuente: Elaboración propia con base a los resultados que se obtuvieron al aplicar la prueba de conocimientos previos.

CUADRO No.2

Conocimientos que los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la carrera de Perito Contador no poseen.

- Las partes de la cuenta, el saldo: deudor y acreedor.
- Clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo.
- Clasificación y descripción de las cuentas de Resultados (Pérdida y Ganancia).
- Jurnalización:
 - De operaciones comerciales simples
- Libros principales y auxiliares de contabilidad

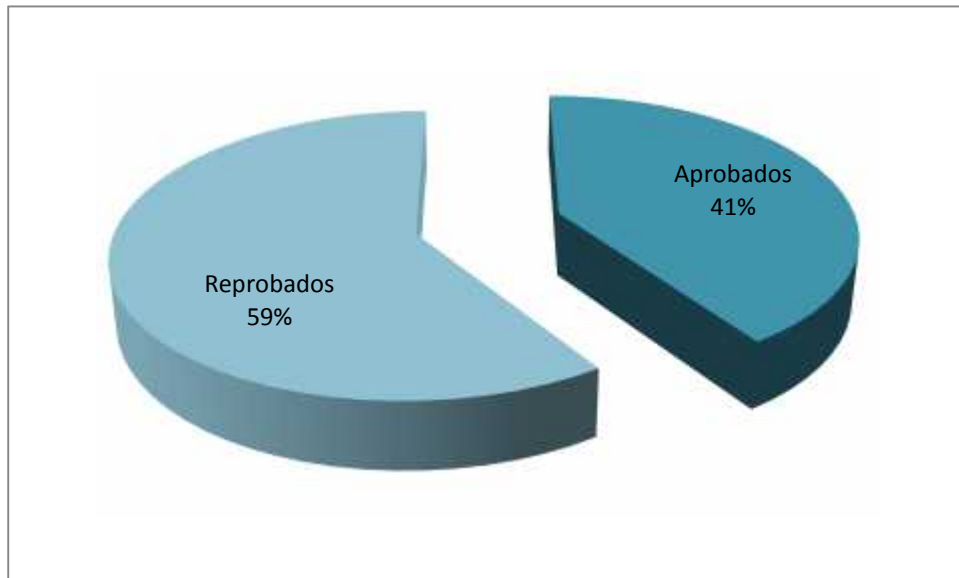
Fuente: Elaboración propia, obtenidos de los resultados de la prueba diagnóstica.

3.2 Aprendizaje en el curso de Contabilidad de Sociedades durante la primera unidad académica.

CUADRO No.3

Conocimientos que debería tener el estudiante que ingresa al cuarto grado de la carrera de perito contador.	Conocimientos que no posee al momento de ingresar a la carrera determinados en la prueba diagnóstica.	Conocimientos evaluados durante la primera unidad en el curso de Contabilidad de Sociedad.
<p>Descripción de la cuenta, partes de la cuenta, teoría del cargo y abono, términos para la operación de cuentas. El saldo: deudor y acreedor.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Principales cuentas según las NIC, y catálogo de cuentas. • Clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo. • Clasificación y descripción de las cuentas de resultados (pérdida y ganancia) • Manejo de una nomenclatura de cuentas o catálogo de cuentas. • Jurnalización <ul style="list-style-type: none"> - De operaciones comerciales simples - Con aplicación de aspectos tributarios vigentes. • Conocimiento el ejercicio contable, ejercicio fiscal y sus fases. <ul style="list-style-type: none"> - Libros principales y auxiliares de contabilidad 	<ul style="list-style-type: none"> • Clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo. • Clasificación y descripción de las cuentas de resultados (pérdida y ganancia) • Jurnalización <ul style="list-style-type: none"> - De operaciones comerciales simples Libros principales y auxiliares. 	<p>El saldo: deudor y acreedor.</p> <p>Clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo.</p> <p>Clasificación y descripción de las cuentas de Resultados (Pérdida y Ganancia).</p> <p>Descripción y operación de los libros de Contabilidad:</p> <p>El libro Diario. Registro de operaciones.</p>

Fuente: Elaboración propia

GRÁFICA No.2**Resultados de la Unidad I en el curso de Contabilidad de Sociedades**

Fuente: Elaboración propia con base en los registros de unidad de la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades.

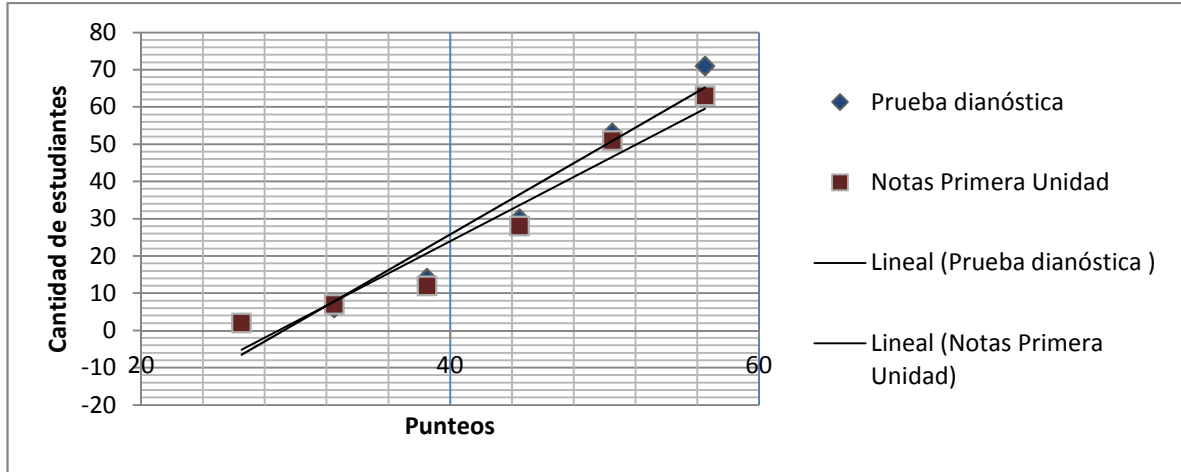
TABLA No.1

RESULTADOS PRUEBA DIAGNÓSTICA Y UNIDAD I ESTUDIANTES DE CUARTO GRADO PERITO CONTADOR ESCUELA NACIONAL DE CIENCIAS COMERCIALES NO.2

Calificaciones			Prueba Diagnóstica			Unidad I		
			f	Xi	fa	f	Xi	fa
24		29	2	26.5	2	2	26.5	2
30		35	4	32.5	6	5	32.5	7
36		41	8	38.5	14	5	38.5	12
42		47	16	44.5	30	16	44.5	28
48		53	23	50.5	53	23	50.5	51
54		59	18	56.5	71	12	56.5	63
			71			63		

Fuente: Elaboración propia con base en los datos obtenidos de la prueba diagnóstica y los registros de la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades.

**Correlación entre las variables, Prueba Diagnóstica y Notas Primera Unidad
Estudiantes de Cuarto Perito Contador, Escuela Nacional de Ciencias
Comerciales No. 2
GRÁFICA No. 3**



Fuente: elaboración propia

**TABLA No.2
MEDIDAS ESTADÍSTICAS DE PRUEBA DIAGNÓSTICA DE CONTABILIDAD
GENERAL Y RESULTADOS DE LA PRIMERA UNIDAD DEL CURSO DE
CONTABIIDAD DE SOCIEDADES, DE LOS ESTUIDANTES DEL CUARTO
GRADO DE LA CARRERA DE PERITO CONTADOR DE LA ESCUELA
NACIONAL DE CIENCIAS COMERCIALES No.2**

VARIABLE	Medidas Estadísticas	
	Media Aritmética	Desviación Típica
Prueba Diagnóstica	54.70	12.78
Notas Primera Unidad	55.20	17.14
Coefficiente de Correlación Lineal	0.83	

Fuente: elaboración propia con base en los datos obtenidos de la prueba diagnóstica de Contabilidad General y los resultados de la primera unidad del curso de Contabilidad de Sociedades.

3.2.1 Propuesta de conocimientos previos que debe tener el estudiante para cursar la asignatura de Contabilidad de Sociedades.

Se adjunta una propuesta de conocimientos básicos y su aplicación para el curso de Contabilidad de Sociedades como material de apoyo para el docente que incluye los siguientes temas: El saldo: deudor y acreedor, clasificación de las cuentas de Resultados (Pérdida y Ganancia), descripción y operación de los libros de Contabilidad: Inventario, Diario, registro de operaciones, traslados al libro Mayor y registros en el libro de Balance de sumas y saldos.

CAPÍTULO IV

DISCUSIÓN Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.

El presente estudio se llevó a cabo con los estudiantes de nuevo ingreso al cuarto grado de la carrera de Perito Contador de la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2, a los cuales se aplicó una prueba de conocimientos básicos de Contabilidad General y también se consideraron las calificaciones de los estudiantes durante la primera unidad del presente ciclo escolar.

4.1 Conocimientos previos para el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades.

Los conocimientos previos son fundamentales en el aprendizaje y construcción de nuevos conocimiento ya que constituyen el andamiaje sobre el cual el docente deberá promover el aprendizaje significativo del área de conocimientos de la cual esta a cargo, haciendo que el estudiante acceda a los mismos utilizando diferentes metodologías. Esto no es posible o puede considerarse un problema si no existen dichos conocimientos previos o no son suficientes para poder continuar con el proceso de enseñanza aprendizaje, en el caso de Contabilidad de Sociedades hay una serie de conocimientos previos de Contabilidad General que el estudiante debe poseer para poder realizar procesos contables propios de la Contabilidad de sociedades.

Las diferentes teorías acerca del aprendizaje que van desde el uso de la memoria como herramienta principal para este proceso, o las teorías como las de Piaget que indican que este proceso debe llevarse a cabo de forma constructiva para que el estudiante sea quien vaya construyendo su propio aprendizaje, refuerzan el hecho de que en determinadas áreas de estudio es necesario poseer una serie de conocimientos previos que permitan al

estudiantes tener un buen desempeño académico que sería la consecuencia de poder utilizar dichos conocimientos eficientemente en la construcción de los nuevos conocimientos, un aspecto importante a resaltar de la propuesta de Piaget es que los conocimientos se van construyendo de la interacción que hay entre los estudiantes y el entorno en que se desenvuelven, considerando que la Contabilidad es una práctica de todos los ámbitos de la sociedad en la que los estudiantes se desarrollan, tendrían que ser expuestos a la misma para que sus conocimientos se formen desde esa perspectiva y sean asimilados realmente.

Por otra parte Ausubel (1,986) indica que el individuo aprende mediante el llamado “Aprendizaje Significativo”, entendiendo por aprendizaje significativo la incorporación de nueva información a la estructura cognitiva del individuo. Esto creara una asimilación entre el conocimiento que el individuo posee en su estructura cognitiva con la nueva información, facilitando el aprendizaje.

Considerando que la formación de conocimientos en la estructura mental de los individuos es un proceso que involucra una red orgánica de ideas, conceptos, relaciones, informaciones, todas ellas vinculadas entre sí y que al llegar una nueva información, esta se puede asimilar en la medida que se ajuste a la estructura conceptual preexistente, la cual, como parte de este proceso, resultará modificada como resultado del proceso de asimilación.

En el caso específico de Contabilidad de Sociedades, existen una serie de conocimientos previos relacionados con esta que deben estar en la estructura mental cognitiva de los estudiantes que deciden ingresar a la carrera de Perito Contador, entiéndase los conceptos básicos de Contabilidad, la clasificación de cuentas y los procesos de cargo y abono relacionados con estas. La prueba diagnóstica realizada a los estudiantes que ingresan a la carrera de Perito Contador en la Escuela Nacional de Ciencias Comerciales No.2 se orientó a determinar si los estudiantes mencionados poseen esta información ya que es

clave no solo para la comprensión de los contenidos relacionados a la Contabilidad de Sociedades sino también para el buen rendimiento académico.

Lo que se puede observar luego de establecer que los conocimientos previos son fundamentales y necesarios para los procesos cognitivos de construcción y apropiación de los nuevos aprendizajes es que: los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la carrera de Perito Contador no poseen los conocimientos previos necesarios para la adquisición de los nuevos conocimientos en el área de Contabilidad de Sociedades ya que el 66% de los estudiantes de la muestra obtuvo una nota por debajo de los 60 puntos la cual es considerada como reprobada.

4.2 Aprendizaje de Contabilidad de Sociedades.

El aprendizaje de la Contabilidad de Sociedades supone una serie de procesos de los cuales se asume que el estudiante ya tiene conocimiento, de acuerdo a lo establecido en el Curriculum Nacional Base del ciclo diversificado la parte del aprendizaje de esta área va orientada a la adquisición de los conocimientos de las características específicas de Contabilidad de las empresas o sociedades mercantiles reconocidas en el Código de Comercio de Guatemala, que proporciona información clave a los administradores para que puedan tomar decisiones, planear y controlar las acciones necesarias para alcanzar los fines de la empresa; se enfocan los conceptos básicos, análisis, usos y procedimientos.

Se prepara al estudiante para enfrentar los retos que le presenta el mundo profesional actual y futuro de la contabilidad de sociedades mercantiles, los factores que influyen en la clasificación de los registros contables en las sociedades, comprender y analizar las formas de constitución de las sociedades, las distintas formas de integración y sus obligaciones formales y sustantivas, los registros contables y elaboración de estados financieros y reportes requeridos por usuarios de la información.

No indica en ningún momento que en esta etapa del proceso de aprendizaje de los estudiantes se enseñe clasificación de cuentas o registros básicos contables relacionados con la teoría del cargo y del abono, lo cual está incluido dentro de los conocimientos que se deben adquirir en el ciclo básico, esto es evidente en las calificaciones que obtienen la mayoría de los estudiantes que cursan el cuarto grado ya que como se observa en las gráficas y en las medidas utilizadas para analizar los resultados de dichas calificaciones el 59% de los estudiantes reprobó el curso de Contabilidad de Sociedades en la primera unidad, lo cual probablemente repercutirá en las demás unidades del ciclo escolar.

CONCLUSIONES:

- Se determinaron los conocimientos previos que poseen los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la carrera de Perito Contador, con una prueba diagnóstica de los cuales se estableció que no tienen conocimientos en: Clasificación de cuentas, teoría del cargo y abono, el saldo: deudor y acreedor, clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo, clasificación y descripción de las cuentas de resultados (pérdida y ganancia), operaciones comerciales simples libros principales y auxiliares de contabilidad.
- Con la prueba de conocimientos previos se establecieron los contenidos que los estudiantes que ingresan a la carrera de Perito Contador no poseen los cuales son: las partes de la cuenta, el saldo: deudor y acreedor; clasificación y descripción de las cuentas del activo y del pasivo; clasificación y descripción de las cuentas de resultados (pérdida y ganancia); Jornalización de operaciones comerciales simples; Libros principales y auxiliares de contabilidad.
- Se estableció el aprendizaje de Contabilidad de Sociedades, según los registros de calificaciones de la primera unidad académica, los cuales demuestran que un porcentaje considerable de los estudiantes que no poseen conocimientos previos necesarios para el curso antes mencionado reprobaban el mismo.
- Se diseñó un documento de apoyo para facilitar la nivelación de los estudiantes proporcionándoles los conocimientos que necesitan para poder tener un mejor rendimiento académico en el curso de Contabilidad de Sociedades.

RECOMENDACIONES.

Debido a que los estudiantes no poseen los conocimientos previos necesarios para el aprendizaje de Contabilidad, el docente debe idear un método eficiente y eficaz para proporcionar dichos conocimientos a los estudiantes, para establecer que método es mejor y qué contenidos debe reforzar, es necesario que el docente establezca con una prueba diagnóstica los contenidos que el estudiante no posee.

Para evitar un rendimiento académico bajo en los estudiantes de primer ingreso, el docente debe reforzar implementando técnicas de trabajo colaborativo con las que los estudiantes puedan adquirir los nuevos aprendizajes en un corto tiempo, el material de apoyo incluido en esta investigación puede apoyarle en este sentido ya que le proporciona una secuencia de contenidos necesarios para dicho refuerzo.

Debido a que el aprendizaje colaborativo permite avanzar de forma rápida, el docente deberá hacerse diestro en el uso de técnicas colaborativas para que pueda abarcar todos los conocimientos que el estudiante debe adquirir en una unidad académica y que no haya un bajo rendimiento académico, esta propuesta va en función del tamaño de los grupos que maneja el docente, así mismo los ejercicios propuestos en el documento de apoyo pueden trabajarse en equipos heterogéneos para que puedan apoyarse mutuamente y todos puedan aprender y reforzar sus conocimientos contables.

REFERENCIAS

- abc, D. (16 de febrero de 2007). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC:
<http://www.definicionabc.com/general/aprendizaje.php>
- Carlos Enrique Fuentes, F. G. (30 de Agosto de 2005). *oei.es/docentes*.
 Recuperado el 02 de Mayo de 2012, de Artículos Legislación Educativa:
http://www.oei.es/docentes/articulos/legislacion_educativa_reforma_educativa_guatemala_fuentes.pdf
- Cervantes, I. (22 de Febrero de 1997-2016). *Centro Virtual Cervantes*. Obtenido de Centro Virtual Cervantes:
http://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/diccio_ele/diccionario/conocimientosprevios.htm
- Definición.de. (2008-2015). *Definición.de*. Recuperado el 23 de Octubre de 2015, de Definición .de: <http://definicion.de/rendimiento-academico/>
- ELE, D. d. (1997-2015). *Centro Virtual Cervantes*. Recuperado el 22 de Octubre de 2015, de Centro Virtual Cervantes:
http://cvc.cervantes.es/ensenanza/biblioteca_ele/diccio_ele/diccionario/conocimientosprevios.htm
- García, C. H. (8 de marzo de 2011). *Educativo Carlos*. Recuperado el 5 de junio de 2014, de Educativo Carlos:
<http://educativocarlos.blogspot.com/2011/03/hacia-la-reforma-educativa-de-guatemala.html>
- Grupo 6 del PosGrado en Didáctica Universitaria de la Universidad Columbia de Asunción, P. (2004). *Didáctica 2004*, *Galeon.com*. Recuperado el 30 de

Julio de 2014, de Didáctica 2004, Galeon.com:
<http://didactica2004.galeon.com/index.html>

Guatemala, M. d. (s.f.). *Curriculum Nacional Base Guatemala*. Obtenido de CNB
Curriculum Nacional Base Guatemala.

Melgar, E. I. (Abril de 1999). <http://biblioteca.umg.edu.gt/digital/13858.pdf>.
Recuperado el 12 de Marzo de 2012

MINEDUC. (2007). Curriculum Nacional Base. Guatemala.

MINEDUC. (14 de Abril de 2014). *CNB Guatemala*. Recuperado el 02 de Junio
de 2014, de CNB Curriculum Nacional Base Guatemala:
http://cnbguatemala.org/index.php?title=Hacia_la_Reforma_Educativa

Nacional, L. d. (22 de Octubre de 2000). *mcd.gob.gt*. Obtenido de *mcd.gob.gt*:
[http://mcd.gob.gt/wp-content/uploads/2014/05/17.2.3-Decreto-1485-
Escalafon.pdf](http://mcd.gob.gt/wp-content/uploads/2014/05/17.2.3-Decreto-1485-Escalafon.pdf)

Regader, B. (09 de Octubre de 2.015). *Psicología y Mente*. Obtenido de
Psicología y Mente: [http://psicologiaymente.net/desarrollo/teoria-del-
aprendizaje-piaget](http://psicologiaymente.net/desarrollo/teoria-del-aprendizaje-piaget)

Tomas, U. (27 de Abril de 2011). *Elpsicoasesor.com*. Obtenido de
Elpsicoasesor.com: [http://elpsicoasesor.com/teoria-del-aprendizaje-
significativo-david-ausubel/](http://elpsicoasesor.com/teoria-del-aprendizaje-significativo-david-ausubel/)

WordPress. (2008-2014). *Definición.de*. Recuperado el 05 de Junio de 2014, de
Definición.de: <http://definicion.de/reforma/>

ANEXOS



Universidad De San Carlos De Guatemala
 Escuela De Formación De Profesores
 De Enseñanza Media –EFPEM–
 Licenciatura en la Enseñanza de las Ciencias Económico
 Contables
 Tesis titulada: Aprendizajes Previos De Contabilidad General
 para el Aprendizaje De Contabilidad De Sociedades de Los
 Estudiantes Del Cuarto Perito Contador.

CUESTIONARIO DE CONTABILIDAD

Clasificación de cuentas y saldos.

Instrucciones: Lea completamente el siguiente cuestionario y realice lo que se le solicita en cada grupo de ítems.

I. Escriba a la par de cada cuenta a que grupo de cuentas pertenece (Activo, Pasivo, Pérdida, Ganancia o Capital)

- | | |
|------------------------------|-----------------------------|
| a) Proveedores _____ | f) Clientes _____ |
| b) Vehículos _____ | g) Sueldos por pagar _____ |
| c) Cuentas Incobrables _____ | h) Cuentas por cobrar _____ |
| d) Ventas _____ | i) Compras _____ |
| e) Hipotecas _____ | j) Deudores _____ |

II. Coloque una X en el paréntesis de la o las opciones que cumplan con las características descritas.

1. Las cuentas que disminuyen cuando se acreditan

Activos () Pasivos () Capital () Ingresos () Gastos ()

2. Las cuentas de resultado

Mobiliario y Equipo () Vacaciones () Cuentas por Pagar () Ventas ()

3. Las cuentas de gasto

Devoluciones sobre ventas () Depreciaciones de Vehículos () Gastos de organización ()

4. Las cuentas de ingreso

Útiles de oficina () Alquileres recibidos () Devoluciones sobre compras ()

5. Las cuentas que disminuyen cuando se abonan

Activos () Pasivos () Capital () Ingresos () Gastos ()

Operaciones Comerciales Simples, Libros principales y auxiliares

III. Subraye la respuesta u opción correcta.

1. ¿Cuáles son las cuentas que se utilizan cuando una empresa compra un vehículo al contado?

- a) Caja y Vehículos.
- b) Clientes y Vehículos.
- c) Acreedores y Vehículos.

2. Todos los bienes y derechos que posee un empresario representan:
 - a) El Balance de comprobación.
 - b) Las cuentas de Pérdidas y Ganancias.
 - c) Las cuentas de Activo.
3. Es regla básica de la "partida doble"
 - a) La suma de todos los débitos de las cuentas debe ser igual a la suma de todos los créditos de las mismas.
 - b) Cada operación debe anotarse en cuentas de Activo o Pasivo y de Ingresos o Gastos.
 - c) La Contabilidad debe llevarse en dos libros, uno de entradas y otro de salida.
4. El débito de una cuenta
 - a) Es la suma de todos los valores anotados en el "Debe" de dicha cuenta.
 - b) Es la suma de todos los valores anotados en el "Haber" de dicha cuenta.
 - c) Es la diferencia entre el Debe y el Haber de esa cuenta.
5. ¿En qué parte del pasivo se contabilizan las hipotecas?
 - a) Corriente
 - b) No corriente
 - c) Capital
6. Las personas que compran mercaderías en tu negocio o que pagan por un servicio habitual de la empresa, se denominan
 - a) Acreedores.
 - b) Deudores.
 - c) Clientes
7. ¿En qué parte del Activo se contabiliza un mueble que se compra para uso de la empresa?
 - a) Corriente.
 - b) No corriente.
 - c) Capital
8. En las cuentas de Pasivo.
 - a) Los incrementos se registran en el Haber y las disminuciones en el Debe.
 - b) Sólo se registran disminuciones, nunca incrementos.
 - c) Los incrementos se registran en el Debe y las disminuciones en el Haber.
9. Según el Inventarios. ¿En qué orden se colocan las cuentas de Pasivo?
 - a) De mayor a menor exigibilidad.
 - b) De menor a mayor exigibilidad.
 - c) De mayor a menor disponibilidad.
10. La cuenta de Capital, es una cuenta de
 - a) Patrimonio Neto.
 - b) Activo.
 - c) Pasivo.
11. Señala cuál de los siguientes libros se considera obligatorio
 - a) Libro de Cuentas Corrientes
 - b) Libro de Caja
 - c) Libro Diario

12. ¿Cuál de las siguientes cuentas forma parte del pasivo corriente?
- a) Proveedores
 - b) Préstamos a largo plazo
 - c) Clientes
13. ¿Qué significa cargar una cuenta?
- a) Anotar en el debe de la cuenta
 - b) Anotar en el haber de una cuenta
 - c) Abrir una cuenta
14. ¿Qué cuentas se utilizan cuando se compran mercaderías en efectivo?
- a) Mercaderías – IVA por Cobrar – Caja
 - b) Compras – IVA por cobrar – Caja
 - c) Compras – IVA por Cobrar – Bancos
15. ¿Qué cuentas se utilizan cuando se venden mercaderías al contado?
- a) Mercaderías – IVA por Pagar – Caja
 - b) Ventas – IVA por Pagar – Caja
 - c) Ventas – IVA por Pagar – Bancos



PROPUESTA DE CONOCIMIENTOS PREVIOS PARA EL CURSO DE CONTABILIDAD DE SOCIEDADES



Profesora Katiohka Vital Arias

Guatemala 2,016.

ÍNDICE

Introducción.....	1
La Cuenta, Movimientos y Saldos.	2
el Patrimonio.	3
Activo.....	3
Corriente	3
No corriente.....	3
Resumen clasificacion del activo	10
Resumen clasificacion del pasivo.....	10
Ejercicio clasificación de cuentas.....	11
Ejercicio apertura, cargos y abonos de cuentas	12
Ecuación Patrimonial.	14
Ejercicio clasificación de cuentas.....	15
Libro de inventario.	16
Libros auxiliares.	16
Ejemplo de inventario.....	18
Ejercicios de inventario.....	23
Libro diario	27
La Partida Doble	27
Teoría del Cargo y del Abono:	28
Libro de caja.....	29
Libro mayor	29
Libro de balances	29
Ejemplo del libro diario.....	30
Ejemplo Libro mayor "Almacén Los Próceres"	33
Ejemplo balance de sumas y saldos.....	35
Ejercicios diario mayor y balances.....	36
Ajustes.	40
Hoja de trabajo.....	51
Ejemplo del Libro Caja.....	53

INTRODUCCIÓN

El presente material es una síntesis del contenido de Contabilidad General para los estudiantes que ingresan al cuarto grado de la carrera de Perito Contador. Elaborado con el propósito de ayudar al maestro en la nivelación del curso y facilitar el aprendizaje de la Contabilidad de Sociedades al estudiante.

Se encuentra la clasificación y definición de la mayoría de las cuentas utilizadas en la práctica contable, así como los principios elementales de la partida doble y ejemplos de los principales libros manejados en la práctica contable (Inventario, Diario, Mayor y Balances).

Se pretende que este material proporcione los conocimientos generales básicos que le permitan al estudiante adquirir o reforzar los contenidos necesarios para la mejor comprensión y aprovechamiento del curso de Contabilidad de Sociedades por lo que incluye como se indicó ejemplos y ejercicios desde el Inventario hasta el Balance General e incluso partidas de ajuste.

En conclusión el material contiene una recopilación de los temas más importantes que deben conocerse para en el mejor desempeño en el curso de Contabilidad de Sociedades.

La Cuenta, Movimientos y SalDOS.

Cuenta: Es el registro donde se anotan ordenadamente los aumentos y disminuciones que sufre un valor o concepto como consecuencia de las operaciones practicadas por el negocio.

Nombre de la Cuenta: El nombre que se asigne a la cuenta debe dar una idea clara del valor o concepto a que se refiere; por ejemplo a la cuenta que controla las alteraciones que sufre el dinero en efectivo se le llama Caja. Etc. Por lo tanto habrá tantas cuentas como valores o conceptos se tengan de Activo, Pasivo y Capital. De las diferentes cuentas de Activo, de Pasivo y de Capital se obtienen los importes con los cuales se formulan los estados financieros. Para determinar con mayor facilidad y seguridad dichos importes, es necesario que las cuentas contengan dos columnas para registrar por separado los aumentos y disminuciones que sufren los valores o conceptos a que se refieren. A continuación aparecen los términos contables con que se denominan las columnas y las cantidades que en ellas se registran.

Debe: Es la columna que se encuentra en la parte izquierda.

Haber: es la columna que se encuentra en la parte derecha.

Nominar la Cuenta: Es ponerle nombre a una cuenta.

Cargar o Debitar: Es anotar una cantidad en el debe de una cuenta (parte izquierda)

Abonar o Acreditar: Es anotar una cantidad en el haber de una cuenta (parte derecha).

Movimientos y SalDOS: Para explicar los movimientos y saldos, veamos las definiciones y esquemas:

Movimientos: Se les llama movimientos a las sumas de los cargos y los abonos. Existen dos clases de movimientos, deudor y acreedor.

Movimiento deudor: Se llama movimiento deudor a la suma de los cargos de una cuenta. Ejemplo:

	DEBE	HABER
Cargos	Q. 10,000.00 Q. 5,000.00 <hr/> Q. 15,000.00 =====	

Movimiento acreedor: Se llama movimiento acreedor a la suma de los abonos de una cuenta. Ejemplo:

DEBE	HABER
	Q. 5,000.00 abonos
	Q.10,000.00
	Q. 3,000.00
	Q.18,000.00

Saldo: Es la diferencia entre el movimiento deudor y el acreedor. Existen dos clases de saldos, deudor y acreedor:

Saldo Deudor: Una cuenta tiene saldo deudor cuando su movimiento deudor es mayor que el acreedor. Las cuentas de Activo y Pérdida tienen saldo deudor.

Saldo Acreedor: Una cuenta tiene saldo acreedor cuando su movimiento acreedor es mayor que el deudor. Las cuentas de Pasivo y ganancia tienen saldo acreedor.

Cuando una cuenta únicamente tiene movimiento deudor, su importe representa saldo deudor. En caso contrario, el saldo será acreedor.

EL PATRIMONIO.

Definición: Es el conjunto de bienes, derechos, deudas y obligaciones de una persona individual o jurídica y se divide en:

Activo

Pasivo

Capital.

Activo: Es el conjunto de bienes y derechos de una persona individual o jurídica y se divide en:

Corriente y

No corriente

Activo Corriente: Está formado por todos los bienes de disponibilidad inmediata tales como el efectivo, las cuentas bancarias, etc., las deudas que concedemos a corto plazo y los bienes y derechos que con el tiempo se convierten en gasto, tales como los alquileres pagados anticipados o la papelería y útiles. Lo forman las siguientes cuentas:

Caja: Son todos los billetes, monedas y cheques que recibe una empresa. Sirve para registrar todos los pagos hechos en efectivo.

Bancos: Son instituciones de crédito donde se guarda dinero, alhajas y valores; y constituye el dinero disponible en una cuenta bancaria a nombre de la empresa, la cual se abona con los pagos con cheque.



hechos



Caja Chica: Es auxiliar de la caja grande y tiene un fondo permanente de cien quetzales (Q.100.00) o más según el movimiento de la empresa y sirve para gastos menores.

Moneda Extranjera: Constituye el efectivo en moneda de otro país. (dolares, pesos, colones, etc.)

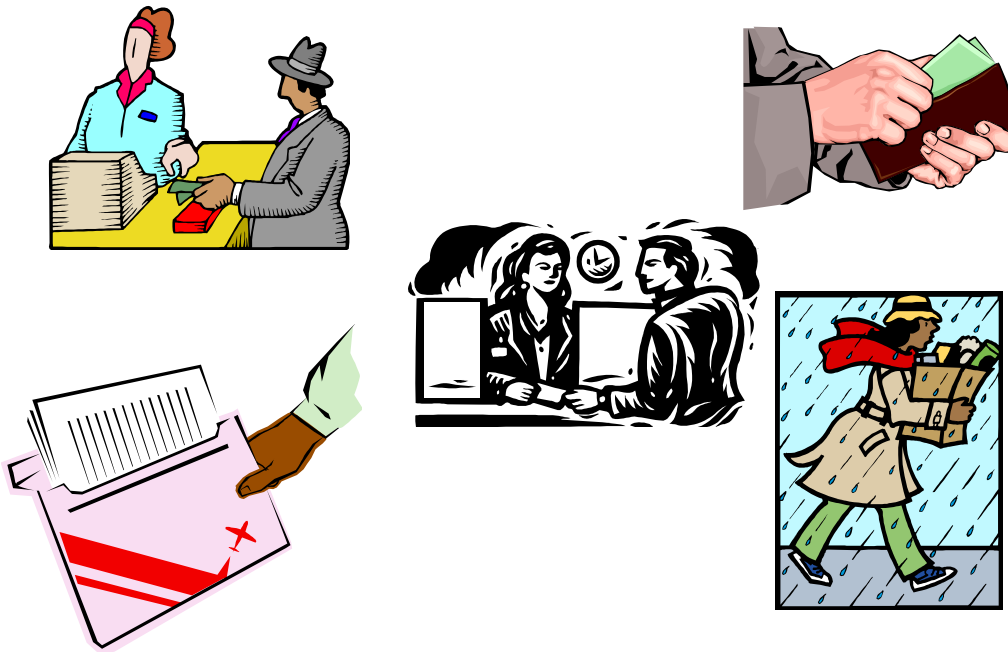


Clientes: Son todas aquellas personas que adeudan a la empresa por concepto de mercadería.

Deudores: Son todas aquellas personas que adeudan a la empresa por cualquier concepto que no sea mercadería. (Préstamos en efectivo)

Documentos por Cobrar: Son deudas a favor de la empresa, que tienen como respaldo un documento legal (letras de cambio, pagares, giros, cartas de crédito, cheques pre fechados, etc.)

Cuentas por Cobrar: Son deudas a favor de la empresa que no tienen como respaldo ningún documento legal, únicamente recibos, vales, etc.



Mercaderías: Son todos los artículos que la empresa o comerciante posee para la venta.

Especies Fiscales: Son propiedad del fisco o Estado, que es el único que los distribuye y lo forman: papel de protocolo, timbres fiscales y sellos postales.

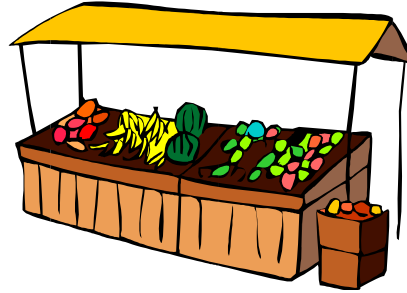
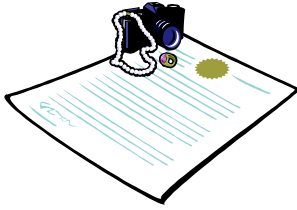
Valores Mobiliarios: Son inversiones que la empresa tiene en otras instituciones públicas o privadas y lo forman: bonos y acciones.

Bonos: Son inversiones que la empresa tiene en instituciones públicas, sus principales características son:

- Son emitidos por el gobierno
- Tienen fecha de vencimiento
- Ganan intereses

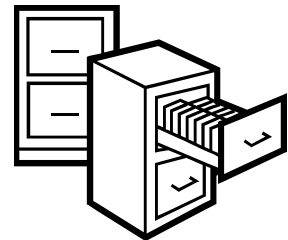
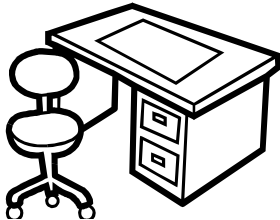
Acciones: Son inversiones que la empresa tiene en instituciones privadas, sus principales características son:

- Son emitidos por empresas privadas
- No tienen vencimiento
- Son canjeables a su presentación
- Ganan dividendos.



Activo No Corriente: Está formado por los bienes muebles e inmuebles propiedad de la empresa y también por los Gastos de Organización, Instalación y constitución, las siguientes cuentas son parte de esta clasificación.

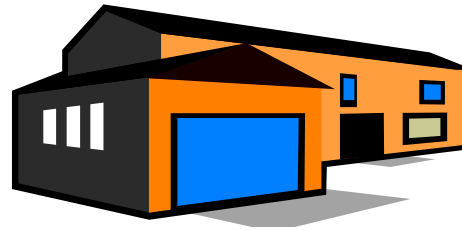
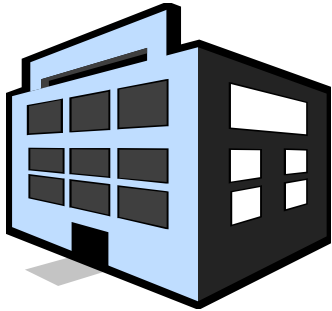
Mobiliario y Equipo: Está formado por estanterías, escritorios, sillas giratorias, vitrinas, archivos de metal, sillas, máquinas de escribir, sumadoras, cajas registradoras, mostradores, mesas, etc.



Vehículos: Está formado por todos los vehículos automotores propiedad de la empresa, pick-ups, paneles, camiones cisterna, tractores, bicicletas, motocicletas, etc.



Edificios: Está formado por todas las construcciones propiedad de la empresa, bodegas, almacenes, edificios, etc.



Terrenos: Son todas las propiedades que no tengan construcción y que sean propiedad de la empresa.



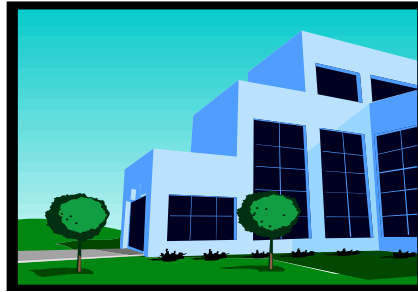
Maquinaria: Lo forman máquinas para hacer helados, trilladoras, segadoras, máquinas de coser, máquinas para hacer tortillas, y en general todas las máquinas que sirvan para la fabricación de mercancías.



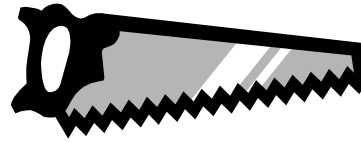
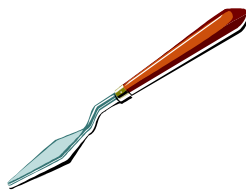
Equipo de Computación: Lo forman computadoras, c.p.u., impresoras, etc.



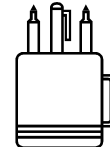
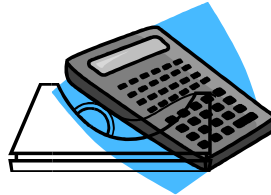
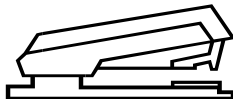
Inmuebles: Incluye el valor del terreno y el del edificio, esta cuenta se utiliza cuando no se conoce el valor por separado del terreno y el edificio.



Herramientas: Lo forman, martillos, cuchillas, formones, desatornilladores, serruchos, cepillos, etc.



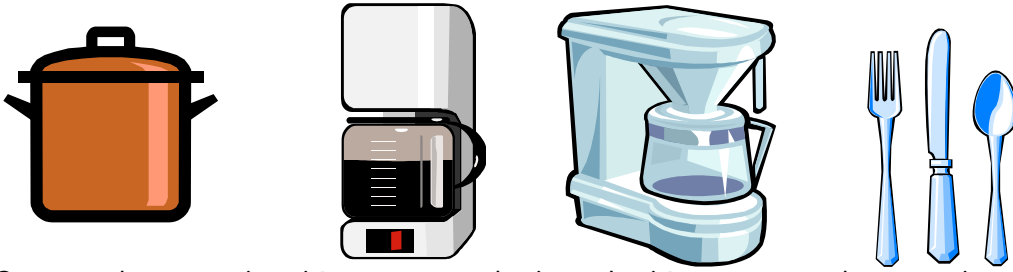
Útiles de Oficina: Lo forman engrapadoras, papeleras, calculadoras, sacabocados, sacagrapas, etc.



Útiles y Enseres: Lo forman trapeadores, escobas, botes para basura, etc.



Cristalería y Menaje: Lo forman vajillas de china, vajillas de peltre, cubiertos, wafleras, cafeteras, arroceras, manteles, etc.



Gastos de organización, gastos de instalación, gastos de constitución, son gastos ocasionados al iniciar una empresa tales como: pintura de local, pago de plomeros o instalaciones eléctricas, pago de escrituras de constitución y otros gastos que la empresa realice al iniciar sus operaciones.



Pasivo: son todas las deudas y obligaciones de una persona individual o jurídica, y se divide en:

Corriente y
No Corriente

Pasivo Corriente: Son todas las deudas que la empresa tiene hacia otras personas y que debe cancelarlas en un plazo que va desde 30 días hasta un año, también se encuentran todos los cobros hechos por anticipado. Lo forman las cuentas, proveedores, acreedores, documentos por pagar, cuentas por pagar, corresponsales, I.V.A. por pagar, I.S.R. por pagar, seguros cobrados anticipados, alquileres cobrados anticipados, comisiones cobradas por anticipado, sueldos cobrados anticipados, y en general todo lo cobrado por anticipado.

Proveedores: son todas aquellas personas a las que la empresa debe por concepto de mercaderías.

Acreedores: son todas aquellas personas a las que la empresa debe por cualquier concepto que no sea mercadería.

Documentos por Pagar: Son deudas a corto plazo (30, 60, y 90 días) que tienen como garantía un documento legal (letras de cambio, pagares, giros, cartas de crédito, cheques prefechados).

Cuentas por Pagar: son deudas a corto plazo que no tienen respaldo legal (recibos, facturas, comprobantes, etc)

Pasivo No Corriente: Son deudas que tiene la empresa y que deben ser pagadas en plazos que pasan de un año (desde 2 hasta 20 años) y lo forman las cuentas: Hipotecas, Préstamos Bancarios, Proveedores y Acreedores a Largo Plazo, además en esta clasificación se encuentra la provisión para prestaciones laborales, tales como reserva para bono 14, reserva para indemnización, reserva para aguinaldos, etc. además también se encuentran las depreciaciones y amortizaciones de los Activos No Corrientes.

Hipoteca: Son deudas a favor de terceros en las cuales debe dejarse como garantía las escrituras de un bien inmueble.

Préstamos Bancarios: Son deudas a favor de una institución bancaria, y las cuales no requieren las escrituras de un bien inmueble como garantía.

Proveedores a Largo Plazo: Son personas a las que la empresa les debe por concepto de mercadería y a las cuales debe pagárseles en un plazo no menor de dos años.

Acreedores a Largo Plazo: Son personas a las que la empresa les debe por cualquier concepto que no sea mercadería y a las cuales debe pagar en un plazo no menor de dos años.

Reserva para Prestaciones: Las prestaciones laborales consisten en un pago a los empleados de la empresa en determinadas fechas, es distinto para cada prestación, por ejemplo el bono 14 es un pago que se hace a los empleados en los primeros 15 días del mes de julio y es un mes de sueldo por un año trabajado, es decir que si el empleado tiene menos de un año de laborar, el pago de esta prestación es proporcional al tiempo que tenga de trabajar en la empresa, el cálculo se hace sobre el sueldo base, no se toma en cuenta la bonificación.

Capital: La palabra capital tiene varios significados; generalmente se dice que capital es el dinero del que dispone una persona, o bien, que es el conjunto de bienes que posee una persona, expresando su valor en dinero.

En contabilidad, el capital se define como la diferencia entre lo que se tiene y lo que se debe y se divide en:

Capital Contable: Es la diferencia entre la suma total del Activo y la suma total del Pasivo.

El Capital contable también se conoce con el nombre de Capital Líquido.

El Capital contable se divide en: capital positivo, capital negativo y capital neutro.

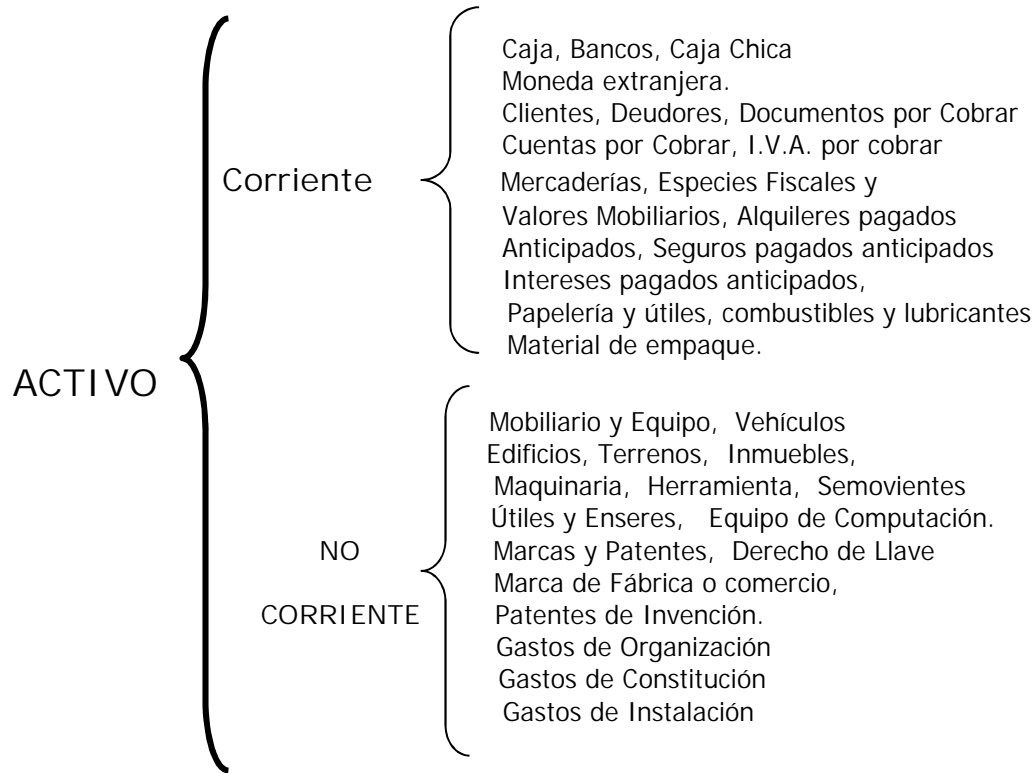
Capital Positivo: Cuando la suma del Activo es mayor que la suma del Pasivo.

Capital Negativo: Cuando la suma del Pasivo es mayor que la suma del Activo.

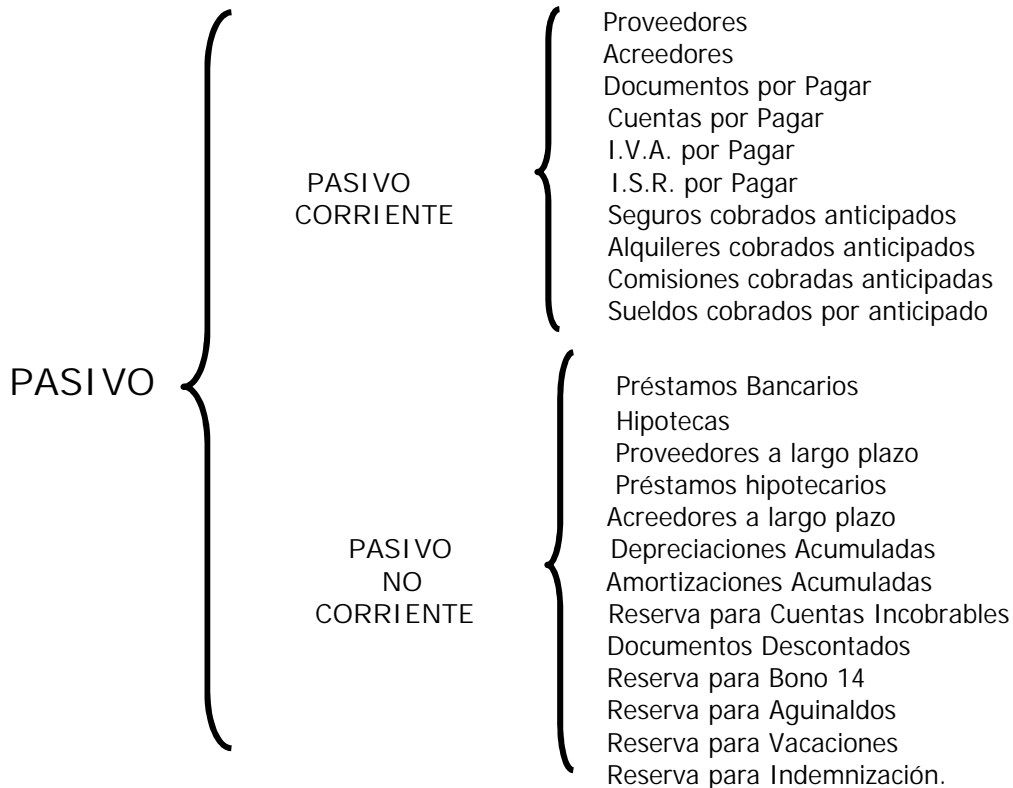
Capital Neutro: Cuando la suma del Activo y la suma del Pasivo son iguales.

Capital en Trabajo: Es la diferencia entre la suma total del Activo circulante y la suma total del Pasivo circulante.

RESUMEN CLASIFICACION DEL ACTIVO



RESUMEN CLASIFICACION DEL PASIVO



EJERCICIO CLASIFICACIÓN DE CUENTAS

Instrucciones: Coloca a la par de cada cuenta, la clasificación a la que corresponda y la clase de saldo que tiene.

No.	C u e n t a	Clasificación	Saldo
1	Caja		
2	Bancos		
3	Proveedores		
4	Compras		
5	Ventas		
6	Clientes		
7	Documentos por Pagar		
8	Hipotecas		
9	Mercaderías		
10	Descuentos sobre Compras		
11	Descuentos sobre Ventas		
12	Préstamos Bancarios		
13	Vehículos		
14	Fletes sobre Compras		
15	Papelería y útiles		
16	Gastos de Organización		
17	Deudores		
18	Acreedores		
19	Alquileres pagados anticipados		
20	Seguros cobrados anticipados		

EJERCICIO

Instrucciones: Coloca una X en la casilla que corresponda de acuerdo a la clasificación de cada cuenta (Activo o Pasivo) y el saldo que tiene (deudor o acreedor).

No.	C U E N T A	ACTIVO	PASIVO	DEUDOR	ACREEDOR
1	Depreciaciones Acumuladas				
2	Herramientas				
3	Acreedores Hipotecarios				
4	Seguros Pagados Anticipados				
5	Reserva para Cuentas Incobrables				
6	Marcas y Patentes				
7	Intereses Cobrados Anticipados				
8	Útiles y Enseres				
9	Valores Mobiliarios				
10	Acreedores a Largo Plazo				
11	Derecho de Llave				
12	Proveedores				
13	Clientes				
14	Caja				
15	Hipotecas				

3) Nominar la cuenta Ventas

Abrirla con Q.150,525.00
 Abonarla con Q.25,380.00
 Abonarla con Q.12,225.00
 Abonarla con Q.10,958.00
 Determinar el Saldo

--	--

4) Nominar la cuenta Compras

Abrirla con Q.80,678.00
 Cargarla con Q.3,586.00
 Cargarla con Q.12,435.90
 Cargarla con Q.39,198.50
 Determinar el saldo

--	--

5) Nominar la cuenta Clientes

Abrirla con Q.8,450.00
 Cargarla con Q.6,900.00
 Abonarla con Q.12,500.00
 Cargarla con Q.5,890.00
 Abonarla con Q.4,200.00
 Determinar el saldo

--	--

6) Nominar la cuenta Documentos por Pagar

Abrirla con Q.12,700.00
 Abonarla con Q.5,000.00
 Cargarla con Q.10,800.00
 Cargarla con Q.6,300.00
 Abonarla con Q.7,500.50
 Determinar el saldo

--	--

7) Nominar la cuenta Descuentos sobre Ventas

Abrirla con Q. 2,500.00
 Cargarla con Q.1,125.00
 Cargarla con Q.2,432.00
 Cargarla con Q. 950.00
 Determinar el saldo

--	--

8) Nominar la cuenta Rebajas sobre Compras

Abrirla con Q.965.32
 Abonarla con Q.1,165.00
 Abonarla con Q.2,825.00
 Determinar el saldo

--	--

9) Nominar la cuenta Bancos

Abrirla con Q.25,480.50
 Cargarla con Q.16,275.28
 Abonarla con Q. 17,565.90
 Cargarla con Q. 5,328.00
 Abonarla con Q. 8,965.65

--	--

10) Nominar la cuenta Préstamos Bancarios

Abrirla con Q. 20,870.00
 Cargarla con Q.2,087.00
 Cargarla con Q.2,087.00
 Cargarla con Q.2,087.00
 Abonarla con Q.15,000.00
 Determinar el saldo.

--	--

Ecuación Patrimonial.

La ecuación patrimonial es $A = P + C$ es decir, Activo es igual a Pasivo más Capital.

La ecuación patrimonial es la forma de exponer el patrimonio de una persona individual o jurídica, y no importando las transacciones que se lleven a cabo durante el tiempo que dure un negocio, la ecuación debe mantenerse.

Además de las cuentas de Activo, Pasivo y Capital, también existen las cuentas de Resultado, o sea las cuentas de Pérdida y Ganancia.

Cuentas de Pérdida: Como su nombre lo indica son todas aquellas que ocasionan gastos a la empresa. Algunas cuentas de Pérdida son las siguientes:

Sueldos	Depreciaciones
Cuotas Patronales	Amortizaciones
Prestaciones Laborales	Comisiones Pagadas
Combustibles y Lubricantes Consumidos	Viáticos
Material de Empaque Consumido	Seguros Gasto
Papelería y Útiles Consumidos	Intereses Pagados
Gastos Sobre Compras	Alquileres Pagados
Gastos Sobre Ventas	Compras
Fletes Sobre Compras	Gastos de Administración
Devoluciones y Rebajas Sobre Ventas	Descuentos sobre Ventas

Cuentas de Ganancia o Producto: Como su nombre lo indica, son todas aquellas que generan ingresos a la empresa, entre las cuentas de ganancia se encuentran:

Ventas	Alquileres Cobrados
Devoluciones y Rebajas sobre Compras	Seguros Cobrados
Intereses Cobrados	Descuentos sobre Compras
Dividendos Percibidos	

EJERCICIO CLASIFICACIÓN DE CUENTAS

Instrucciones: Coloca una X en la casilla de la clasificación que le corresponda a cada cuenta.

No.	Nombre de la Cuenta	Activo	Pasivo	Perdida	Ganancia
1	Caja y Bancos				
2	Depreciación de Vehículos				
3	Material de Empaque Consumido				
4	Reserva para cuentas Incobrables				
5	Cuentas Incobrables				
6	Compras				
7	Ventas				
8	Materia Prima				
9	Sueldos de Venta				
10	Propaganda y publicidad				
11	Papelería y útiles consumidos				
12	Amortización Acumulada				
13	Depreciación Acumulada				
14	Útiles y Enseres				
15	Moneda Extranjera				
16	Combustibles y Lubricantes				
17	Documentos Descontados				
18	Préstamos Bancarios				
19	Descuentos sobre Ventas				
20	Descuentos Percibidos				
21	Intereses Pagados				
22	Acreedores Hipotecarios				
23	Herramientas				
24	Proveedores				
25	Seguros Pagados Anticipados				
26	Impuestos por Pagar				
27	Descuentos Concedidos				
28	Rebajas sobre Compras				
29	Devoluciones sobre Ventas				
30	Terrenos				

LIBRO DE INVENTARIO.

Este libro sirve para registrar todos los bienes, derechos, deudas y obligaciones de la empresa. Debe hacerse en el orden en que aparece la clasificación de Activos y Pasivos.

El capital se determina por diferencia (restando la suma del activo de la suma del pasivo); cuando una empresa no posee pasivos, el capital líquido es igual a la suma de activos.

Datos que debe Llevar un Inventario: Todo inventario debe llevar en el encabezado, el número de inventario que se esta practicando, el nombre del negocio, la dirección del negocio, el nombre del propietario, la fecha en la que es practicado y la moneda en la que se esta trabajando.

Folio: Representa la página de registros contables en los libros. El libro de Inventario se trabaja a un solo folio de dos o tres columnas.

LIBROS AUXILIARES.

Libro de Cuentas Corrientes: Es el que tiene por objeto registrar por separado las obligaciones a favor o en contra de la empresa. Es un libro auxiliar que se convierte en principal por la importancia que tiene en la empresa, ya que proporciona un saldo real de las cuentas de activo exigible (clientes, deudores, documentos por cobrar, cuentas por cobrar) y de pasivo exigible (proveedores, acreedores, documentos por pagar, cuentas por pagar) en cualquier momento que se requiera.

Para trabajar este libro se utiliza papel factura de tres columnas.

Libro de Bancos: En este libro se lleva el detalle del saldo de las cuentas bancarias que posea la empresa. En el deben anotarse todas las salidas (cheques) y todos los ingresos (depósitos, notas de crédito). Este libro también se trabaja en papel factura de tres columnas.

Tarjetas de Almacén o Kardex: Estas consisten en tarjetas en las que se lleva por separado el detalle del movimiento de cada mercadería que maneje la empresa, es de suma importancia ya que con ellas se puede tener el dato de la mercadería en existencia en el momento que se requiera

Libro de Planillas y Nóminas: En este libro se registran los salarios de los trabajadores de la empresa. Es un libro auxiliar importante que determina los pagos que hace la empresa por concepto de salarios; a la vez registra los descuentos hechos a los empleados. La persona encargada debe de tener mucho cuidado al determinar los pagos y descuentos que realice a cada uno de los empleados, debe tomar en cuenta las políticas que la empresa determine para cada uno de los casos.

Un descuento muy importante que debe anotarse en este libro es el de la cuota laboral del I.G.S.S. el cual es del 4.83% sobre el sueldo de los empleados el cual el patrono debe retener para luego pagarlo a donde corresponde en los primeros veinte días del mes siguiente.

Cuotas Patronales: Es una cuota obligatoria que los patronos o empleadores deben pagar sobre el total de sueldos de los empleados y consta del 12.67% integrado de la siguiente

forma: un porcentaje le corresponde al I.G.S.S.; otro al IRTRA y otro al INTECAP, también debe pagarse en los primeros veinte días del mes siguiente.

Otro descuento que es importante es el del Impuesto Sobre la Renta el cual se hace en base al sueldo de los empleados

Intervalo de la Renta Imponible		Impuesto a Pagar		
De más de	a	Importe fijo	Más el %	Sobre el excedente de renta imponible de
1. Q. 0.00	Q. 65,000.00	Q. 0.00	+ 15%	Q. 0.00
2. Q. 65,000.00	Q. 180,000.00	Q. 9,750.00	+ 20%	Q. 65,000.00
3. Q.180,000.00	en adelante	Q.32,750.00	+ 25%	Q. 180,000.00

Libro de Caja Chica: En este libro se lleva el control detallado de los gastos que se cancelen con el fondo de Caja Chica, para el efecto deben guardarse todos los comprobantes que amparen el gasto, debe trabajarse a un solo folio de dos columnas, una para anotar los gastos y otra para el saldo. Al final del mes se entregan los comprobantes para que sean reembolsados los gastos. Sólo podrán hacerse pagos pequeños con este fondo (pago de basura, agua salvavidas, compra de café, azúcar, etc).

EJEMPLO DE INVENTARIO

Instrucciones: Con la siguiente información elabore inventario con su respectivo resumen del Almacén Los Próceres, ubicado en la 4a. calle 12-45 de la zona 1, propiedad del Sr. Manuel Pérez, practicado el 31 de diciembre de 2,015. Contando para el efecto con lo siguiente:

Efectivo: Billetes Q.4,550.00 Monedas Q.85.65

Cuentas Bancarias: - Número DM- 606012-228 del Banco Uno, S.A. con Q.14,800.00

- Número DM-1-31452-3 del Banco G & T con Q. 10,000.00.

Mobiliario y Equipo para Uso de la Empresa: 2 mostradores medianos de madera con vidrio, c/u Q.580.00; 2 estantes de madera, c/u Q.360.00; 2 vitrinas de aluminio y vidrio c/u Q.850.00; 1 máquina registradora marca National, Q.3,400.00; 1 mesa alta de madera para la máquina registradora, Q.200.00; 2 calculadoras marca Casio de mesa, c/u Q. 399.00; 1 máquina de escribir de mesa marca Royal Q.3,600.00; 2 escritorios secretariales de metal marca Prometal de tres gavetas, c/u Q. 600.00; 1 archivo de metal de 4 compartimentos marca Imperio Q.700.00; 4 sillas de metal con respaldo y asiento de esponja marca Imperio, c/u Q.200.00

Aparatos Eléctricos para la Venta:

15 televisores de 24" marca Sharp a color, c/u Q. 3,400.00
 15 televisores de 19" marca Hot Point a color, c/u Q.1,700.00
 15 televisores de 14" marca Hot Pont a color, c/u Q. 800.00
 12 televisores de 20" marca Sanyo b/n, c/u Q. 650.00
 12 televisores de 19" marca Sanyo b/n, c/u Q.600.00
 10 radiograbadoras grandes marca General Electric, c/u Q.800.00
 10 radiograbadoras medianas marca General Electric, c/u Q.500.00
 10 radios grandes de 4 bandas marca Toshiba, c/u Q.575.00
 15 radios medianos de 2 bandas marca Toshiba, c/u Q.450.00
 15 equipos de sonido marca Casio, c/u Q/1,600.00
 20 licuadoras de 6 velocidades marca Philips, c/u Q.350.00
 20 procesadores de alimentos marca Philips, c/u Q. 380.00
 20 extractores de jugos marca Philips, c/u Q. 400.00
 10 refrigeradoras marca Continental de 9' c/u Q.1,800.00
 10 refrigeradoras marca Continental de 11' c/u Q.2,000.00
 20 planchas marca Philips, c/u Q.100.00

Vehículos para el Reparto de las Mercaderías: 1 panel marca Toyota de una tonelada, color gris, modelo 97', chasis P-345672654, motor K457698538, Q.60,000.00

1 pick-up marca Toyota de media tonelada, color blanco, modelo 98', chasis R-45679235, motor G-9876545672 Q.68,000.00

Personas que Adeudan por Concepto de Mercadería: Marta López, Q.1,500.00; Mario Andrade, Q.2,400.00; Antonio Ruano, Q.3,800.00

Documentos Pendientes de Cobro: 2 letras de cambio a nombre de Irma Morales c/u Q.800.00; 1 pagaré a nombre de Rubén Martínez Q.2,000.00

Inversiones: 10 Acciones de Capitales e Inversiones, S.A. c/u Q.500.00

Bienes Inmuebles: Es propietario de la casa ubicada en la 4a. calle 12-45 de la zona 1, donde tiene el negocio, registrada en el registro de la propiedad bajo el No.155768, folio 1546 del libro 346, registrada en la matrícula fiscal bajo el número 87659-3 Q.252,000.00.

Libros de Contabilidad y Comprobantes de Pago: 6 libros de contabilidad, c/u Q.40.00, según factura No.96845 de Librería La Helvetia; 1 recibo de la Dirección General de Rentas Internas por habilitación de los libros Q.180.00; 1 recibo del Registro Mercantil por autorización de los libros Q.24.00; 1 recibo del Perito Contador Manuel Marroquín por concepto de trámites para inscribir la Empresa Q.800.00; 1 recibo del Sr. Ricardo Ramírez por instalación eléctrica Q.500.00; 1 recibo del Sr. David Medina por pintura del local Q. 450.00

Alquileres: Factura No.98564 de la empresa Cuentas, S.A. por alquiler de una bodeguita, se cancelan 4 meses a razón de Q. 1,000.00 cada mes.

Impuesto al Valor Agregado: Se pagó el porcentaje legal de I.V.A. sobre el valor del Mobiliario y Equipo, la Mercadería, Vehículos, Libros de Contabilidad e Inmuebles.

Deudas a Cargo de la Empresa: Adeuda a Muebles prometal Q.4,000.00, sin firmar ningún documento.

-De las mercaderías adeuda a La Curacao Q. 25,000.00 de las refrigeradoras y los televisores. A El Tirador adeuda Q. 12,000.00 de los equipos de sonido, las licuadoras, extractores y batidoras, a ambos sin firmar ningún documento.

-De los vehículos adeuda a Cidea 10 letras de cambio c/u Q.2,000.00

-Adeuda al Banco Uno, S.A. Q.100,000.00 dando como garantía las escrituras de la casa, Préstamo Bancario No.65-7893.

Inventario No.1 del Almacén "Los Próceres", propiedad del señor Manuel Pérez, ubicado en la 4a. Calle 12-45 de la zona 1. Practicado el 31 de diciembre del 2,015. Valores en Quetzales

<u>Activo</u>			
	<u>Corriente</u>		
	<u>Caja</u>		
	Billetes	Q. 4,550.00	
	Monedas	" 85.65	Q. 4,635.65
	<u>Bancos</u>		
	Cuenta No.DM-606012-228 del Banco Uno, S.A.	Q. 14,800.00	
	Cuenta No.DM-1-31452-3 del Banco G & T, S.A.	" 10,000.00	Q. 24,800.00
	<u>Clientes</u>		
	Marta López	Q. 1,500.00	
	Mario Andrade	" 2,400.00	
	Antonio Ruano	" 3,800.00	Q. 7,700.00
	<u>Documentos por Cobrar</u>		
2	Letras de cambio a nombre de la señora Irma Morales cada una Q.800.00	Q. 1,600.00	
1	Pagaré a nombre del señor Rubén Martínez	" 2,000.00	Q. 3,600.00
	<u>I.V.A. por Cobrar</u>		
12%	Sobre factura de Mobiliario y Equipo	Q. 1,713.36	
12%	Sobre factura de Mercaderías	" 25,872.00	
12%	Sobre factura de Vehículos	" 15,360.00	
12%	Sobre factura de Inmuebles	" 30,240.00	
12%	Sobre factura No.96845 de Librería de la Helvetia	" 28.80	Q. 73,214.16
	<u>Mercaderías</u>		
15	Televisores de 24" marca Sharp a color c/u Q.3,400.00	Q. 51,000.00	
15	Televisores de 19" marca Hot Point a color c/u Q.1,700.00	Q. 25,500.00	
15	Televisores de 14" marca Hot Point a color c/u 800.00	Q. 12,000.00	
12	Televisores de 20"marca Sanyo b/n c/u Q.650.00	Q. 7,800.00	
12	Televisores de 19"marca Sanyo b/n c/u Q.600.00	Q. 7,200.00	
10	Radiograbadoras gde.General Electric c/u Q.800.00	Q. 8,000.00	
10	Radiograbadoras med. General Electric c/u Q.500.00	Q. 5,000.00	
10	Radios grandesde 4 bandas marca Toshiba cada uno Q.575.00	Q. 5,750.00	
15	Radios medianos de 2 bandas marca Toshiba cada uno Q.450.00	Q. 6,750.00	
15	Equipos de sonido marca Casio c/u Q.1,600.00	Q. 24,000.00	
20	Licadoras de 6 velocidades marca Philips c/u Q.350.00	Q. 7,000.00	
20	Procesadores de alimentos marca Philips c/u Q.380.00	Q. 7,600.00	
20	Extractores de jugo marca Philips c/u Q.400.00	Q. 8,000.00	
10	Refrigeradores marca Continental de 9' c/u Q.1,800.00	Q. 18,000.00	
10	Refrigeradores marca Continental de 11' cada uno		
	Van.....	Q. 193,600.00	Q. 113,949.81

		Vienen.....	Q. 193,600.00	Q. 113,949.81
		Q. 2,000.00	Q. 20,000.00	
20		Planchas marca Philips cada una Q.100.00	Q. 2,000.00	Q. 215,600.00
		<u>Valores Mobiliarios</u>		
10		Acciones de Capital e Inversiones c/u Q.500.00		Q. 5,000.00
		<u>No Corriente</u>		
		<u>Mobiliario y Equipo</u>		
2		Mostradores medianos de madera con vidrio cada uno		
		Q.580.00	Q. 1,160.00	
2		Estanterías de madera cada una Q.360.00	Q. 720.00	
2		Vitrinas de aluminio y vidrio cada uno Q. 850.00	Q. 1,700.00	
1		Máquina registradora marca National	Q. 3,400.00	
1		Mesa de madera	Q. 200.00	
2		Calculadoras de mesa marca Casio c/u Q.399.00	Q. 798.00	
1		Máquina de escribir de mesa marca Royal	Q. 3,600.00	
2		Escritorios secretariales de metal marca Prometal de 3		
		Gavetas c/u Q.600.00	Q. 1,200.00	
1		Archivo de metal marca imperio de 4 gavetas	Q. 700.00	
4		Sillas de metal marca imperio con respaldo y asiento		
		de esponja c/u Q.200.00	Q. 800.00	Q. 14,278.00
		<u>Vehículos</u>		
1		Panel marca Toyota de 1 tonelada, color gris, modelo		
		97', chasis P-345672654 motor K-457698538	Q. 60,000.00	
1		Pick-up marca Toyota de ½ tonelada, color blanco,		
		Modelo 98', chasis R-45679235 motor G-9876545672	Q. 68,000.00	Q. 128,000.00
		<u>Inmuebles</u>		
1		Casa ubicada en la 4a. calle 12-45 zona 1, registrada		
		en el Registro de la Propiedad bajo el No.155768, folio		
		1546 del libro 346, registrada en la matrícula fiscal ba-		
		jo el No.87659-3		Q. 252,000.00
		<u>Alquileres Pagados Anticipados</u>		
		Factura No.98564 de la empresa Cuentas, S.A. por al-		
		quiler de una bodega, durante 4 meses a razón de Q.		
		1,000.00 cada mes.		Q. 4,000.00
		<u>Gastos de Constitución</u>		
6		Libros de contabilidad c/u Q.40.00, factura No.96845		
		de librería "La Helvetia".	Q. 240.00	
1		Recibo de la Dirección General de Rentas Internas por		
		Habilitación de los libros de contabilidad	Q. 180.00	
1		Recibo del Registro Mercantil por Autorización de los		
		Libros de contabilidad	Q. 24.00	
1		Recibo del Contador Manuel Marroquín por trámites de		
		inscripción de la empresa	Q. 800.00	
1		Recibo del Sr. Ricardo Ramírez por instalación eléctrica	Q. 500.00	
		Van.....	Q. 1,744.00	Q. 732,827.81

		Vienen	Q. 1,744.00	Q. 732,827.81
1		Recibo del Sr. David Medina por pintura del local	Q. 450.00	Q. 2,194.00
		Suma del Activo.....		Q. 735,021.81
		<u>PASIVO</u>		
		<u>Corriente</u>		
		<u>Proveedores</u>		
		La Curacao	Q. 25,000.00	
		El Tirador	Q. 12,000.00	Q. 37,000.00
		<u>Cuentas por Pagar</u>		
		Muebles Prometal		Q. 4,000.00
		<u>Documentos por Pagar</u>		
10		Letras de cambio a favor de Cidea c/u Q.2,000.00		Q. 20,000.00
		<u>No Corriente</u>		
		<u>Hipotecas</u>		
		Préstamo hipotecario en el Banco Uno, S.A.		Q. 100,000.00
		Suma del Pasivo.....		Q. 161,000.00
		<u>CAPITAL</u>		
		<u>Capital Líquido</u>		Q. 574,021.81
		Suma Igual al Activo.....		Q. 735,021.81
		<u>Resumen del Inventario</u>		
		<u>Activo</u>		
		Caja	Q. 4,635.65	
		Bancos	" 24,800.00	
		Clientes	" 7,700.00	
		Documentos por Cobrar	" 3,600.00	
		I.V.A. por Cobrar	" 73,214.16	
		Mercaderías	" 215,600.00	
		Valores Mobiliarios	" 5,000.00	
		Mobiliario y Equipo	" 14,278.00	
		Vehículos	" 128,000.00	
		Inmuebles	" 252,000.00	
		Alquileres Pagados Anticipados	" 4,000.00	
		Gastos de Constitución	" 2,194.00	
		<u>Pasivo</u>		
		Proveedores		Q. 37,000.00
		Cuentas por Pagar		" 4,000.00
		Documentos por Pagar		" 20,000.00
		Hipotecas		" 100,000.00
		<u>Capital</u>		
		Capital Líquido		" 574,021.81
		Sumas Iguales	Q. 735,021.81	Q. 735,021.81
		El Infrascrito Perito Contador, Katioshka Vital Arias,	registrado en	la superinten-
		dencia de administración tributaria, bajo el número	86583 CERTI	FICA: haber
		tenido a la vista los bienes y documentos que	ampan el	presente inven
		tario, el capital líquido asciende a: Quinientos setenta	y cuatro mil	veintin quetz
		les con ochenta y un centavos (Q.574,021.81)		
		f) _____	f) _____	
		Propietario	Contador	

EJERCICIOS DE INVENTARIO

El 1 del presente mes, el Señor Mario Mazariegos, propietario del almacén "La Estrella" ubicado en la 6a. avenida 15-90 de la zona 8, solicita sus servicios para que le elabore el Inventario de su Empresa y el resumen correspondiente, contando para el efecto con lo siguiente:

Cuenta Bancaria: Número DM-345-8965-1 del Banco Industrial, S.A. Q.18,000.00

Letras Pendientes de Cobro: Dos letras de cambio No.001 y 002 a cargo del señor Eliseo Montufar por Q.4,000.00 y Q.3,800.00 respectivamente.

Efectivo: Billetes Q.5,400.00; monedas Q.135.50

I.V.A. Se pagó el porcentaje legal del impuesto sobre el valor de las mercaderías, el mobiliario y equipo y los alquileres, dicho valor no esta incluido hay que agregarlo.

Artículos para la Venta: 90 pantalones de lona para caballero marca levis, talla 32 color negro c/u Q. 230.00; 50 pantalones de lona para caballero, marca gap color azul marino talla 34 c/u Q. 250.00; 50 pantalones de lona para caballero marca lee, color celeste talla 30 c/u Q.200.00; 50 camisas de lona marca levis color blanco, talla mediana, c/u Q.180.00; 80 camisas de lona marca gap, color celeste talla grande, c/u Q.190.00; 100 pantalones de lona para dama marca levis, color azul tallas de la 27 a la 31 c/u Q.180.00; 80 pantalones de lona para dama marca gap, color negro tallas de la 27 a la 31, c/u Q.200.00

Bienes Muebles Para Uso de la Empresa: 3 estantes de metal con 6 compartimientos, c/u Q. 600.00; 2 mostradores de aluminio con vidrio, c/u Q.900.00; 3 vitrinas de aluminio con vidrio, c/u Q.550.00; 1 máquina registradora marca Philips, grande, con pantalla, Q.4,600.00; 1 escritorio secretarial marca Prometal de 3 gavetas Q.900.00; 1 escritorio ejecutivo grande de metal de 5 gavetas, Q.1,980.00; 2 máquinas de escribir eléctricas marca Brother c/u Q.2,500.00.

Valores Mobiliarios o Inversiones en Valores: 10 bonos del Estado, identificados con los números del 0001 al 0010, a 4 años, c/u Q.2,000.00

Bienes inmuebles para servicio de la empresa: 1 casa inscrita en el Registro de la Propiedad bajo el No.2034, libro 450, folio 835, matricula fiscal No. M23497, ubicada en la 23 avenida 18-27 zona 12 la cual servirá para bodega de la empresa, valuada en Q.480,000.00

Alquiler: Una factura No.3954 del señor Omar Soto, propietario del local, por concepto de alquiler de 5 meses c/mes Q.2,500.00

Deudas a cargo de la Empresa: De los pantalones adeuda a Levi's de Guatemala Q.5,800.00; además adeuda a Gap, S.A. Q.2,500.00. Del Mobiliario se adeuda a Muebles Occidentales, S.A. 5 letras de cambio de 1,000.00 c/u; la casa está hipotecada en el Banco Industrial, S.A. en Q.180,000.00

Determine el capital por diferencia.

EJERCICIO

El 1 del presente mes, El Almacén "La Perla" propiedad del señor Roberto Sánchez, ubicado en la 4ª. calle 2-39 de la zona 1, solicita sus servicios para que le elabore el Inventario de su Empresa y su respectivo resumen, contando para el efecto con los siguiente:

Bienes Muebles: Una máquina de escribir marca Remington, Q.2,000.00; 2 calculadoras marca Cannon medianas, c/u Q.750.00; 2 mostradores de aluminio con vidrio, c/u Q.900.00; 2 estantes de madera con 6 compartimentos c/u Q.500.00

Seguros: Se compra una póliza de seguros contra incendio que cubre un año a Aseguradora La General Q.6,000.00, según factura No.8751.

Efectivo: Billetes: Q.1,600.00; Monedas: Q.200.00

Cuentas Bancarias: Número DM-365894-1 del Banco G&T Continental Q.23,400.00 y No.206-43825-2 del Banco Uno Q.38,900.00

I.V.A. Se paga el porcentaje máximo legal sobre el valor de la mercadería, los bienes muebles y los seguros, dicho porcentaje no esta incluido, hay que agregarlo.

Artículos para la Venta: Camisas Adolfo: 75 manga larga, talla grande, c/u Q.70.00; 100 manga larga talla mediana, c/u Q.60.00; 75 manga corta, talla grande, c/u Q.65.00; 100 manga corta, talla mediana c/u Q.55.00; Camisas Arrow: 100 manga larga, talla grande, c/u Q.60.00; 120 manga larga, talla mediana, c/u Q.55.00; 100 manga corta, talla mediana, c/u Q.50.00; 100 manga corta, talla pequeña, c/u Q.45.00; Pantalones de vestir marca Lee: 50 talla grande, c/u Q.200.00; 50 talla mediana, c/u Q.190.00; 50 talla pequeña, c/u Q.180.00; Calcetines Mc Gregor: 200 pares talla única, c/par Q.15.00.

Clientes: Marta López Q.1,500.00; Jorge Pérez Q.2,000.00

Deudas a cargo de la Empresa: De las mercaderías se adeuda a: Arrow de Guatemala Q.9,000.00; a Camiseria Adolfo Q.5,000.00; Del mobiliario adeuda sin firmar ningún documento a mueblería Génesis Q.1,500.00

Determine el capital por diferencia.

EJERCICIO

El 1 del presente mes, El Almacén "Americano", propiedad del Señor Raúl Mazariegos, ubicado en la 14 calle 7-32 de la zona 1, solicita sus servicios para que le elabore el inventario de su empresa y su respectivo resumen, contando para el efecto con lo siguiente:

Efectivo: Billetes: Q.4,200.00; Monedas: Q.50.00

Edificios: Una casa ubicada en la 14 calle 7-32 zona 1, inscrita en el Registro General de la propiedad bajo el No.3245, folio 433, la cual servirá para el local del negocio y la cual fue valuada en Q.225,000.00

Terrenos: Un terreno en el cual está construida la casa el cual esta inscrito en el Registro General de la propiedad bajo el No.3245, folio 433, valuado en Q.100,000.00

I.V.A. Se cancela el porcentaje legal sobre el valor de la mercadería, el seguro, los vehículos y el mobiliario y equipo.

Seguros: 1 póliza de seguros contra robos, incendios, terremotos, por un año a partir del 1 del presente mes, póliza No.4582 de Seguros Universales, Q.9,200.00

Cuentas Bancarias: No. DM-48896-2 del Banco de Occidente, S.A. Q.35,000.00; No.23-56894-1 del Banco de Uno Q.30,000.00; No. 325-95634-15 del Banco G & T Continental Q.25,000.00

Artículos para la Venta: Escritorios: 10 de metal tipo ejecutivo de 5 gavetas, c/u Q.900.00; 10 de metal tipo secretarial de 3 gavetas, c/u Q.675.00; 10 de madera tipo secretarial de 3 gavetas, c/u Q.880.00. Sillas: 10 giratorias de metal, tipo ejecutivo c/u Q.950.00; 10 giratorias de metal, tipo secretarial c/u Q.525.00; Máquinas de escribir: 8 grandes marca Brother, carro de 13", eléctricas de mesa, c/u Q.4,150.00; 8 medianas marca Brother, carro de 11", eléctricas de mesa, c/u Q.3,100.00; Archivos: 10 de metal marca Compacto de 5 compartimentos, c/u Q. 720.00; 10 de metal marca Compacto de 4 compartimentos, c/u Q.650.00

Equipo de Reparto: 1 vehículo panel marca Toyota, modelo 94, color blanco, chasis M-98754425, motor K-657895342, Q.45,000.00 y 1 pick-up Toyota, modelo 95, color azul, chasis k-67784251, motor L-985475 Q.50,000.00

Mobiliario para uso del Negocio: 2 escritorios de madera tipo secretarial c/u Q.675.00; 2 sillas giratorias tipo secretarial c/u Q.525.00; 1 archivo de metal de 4 compartimentos Q. 650.00 y 1 computadora marca TAT Q.6,500.00

No se adeuda nada

EJERCICIO

El 1 de enero del 2016, el señor Pablo Fuentes, propietario de la Relojería "Tic-Tac", ubicada en la 6ª. Avenida 17-45 de la zona 1, solicita sus servicios para que le efectúe el inventario de su empresa con su respectivo resumen, para lo cual cuenta con los siguientes valores:

Efectivo: Billetes: Q.10,000.00; Monedas: Q.20.00

Depósito en el Banco Uno, S.A. Cuenta No. DM-202023-12 Q.45,000.00

I.V.A. Se cancela el porcentaje máximo legal sobre las mercaderías, el mobiliario y equipo.

Mercaderías: Relojes para caballero: 12 marca Citizen, c/u Q.425.00; 15 marca Oris, c/u Q.400.00; 12 marca Casio, c/u Q.350.00; 15 marca Timex, c/u Q.480.00; 12 marca Caribe, c/u Q.200.00; Relojes para dama: 12 marca Citizen, c/u Q.400.00; 12 marca Oris, c/u Q.350.00; 12 marca Casio, c/u Q.300.00; 12 marca Timex, c/u Q.450.00 y 12 marca Caribe, c/u Q.200.00

Mobiliario y Equipo: 2 mostradores de aluminio con vidrio, c/u Q.750.00; 2 vitrinas de aluminio con vidrio, c/u Q.950.00; 1 escritorio secretarias de 4 gavetas Q.950.00; 1 calculadora mediana de cinta y pantalla, marca Casio Q.390.00; 1 máquina de escribir de mesa marca Brother Q.1,500.00

Deudas a Cargo de la Empresa: De las mercaderías adeuda a Distribuidora el Reloj Q.4,000.00 y a Casio Q.4,000.00; Del mobiliario y equipo adeuda a Muebles y Equipos de Guatemala, S.A., 10 letras de cambio de Q.200.00 cada una.

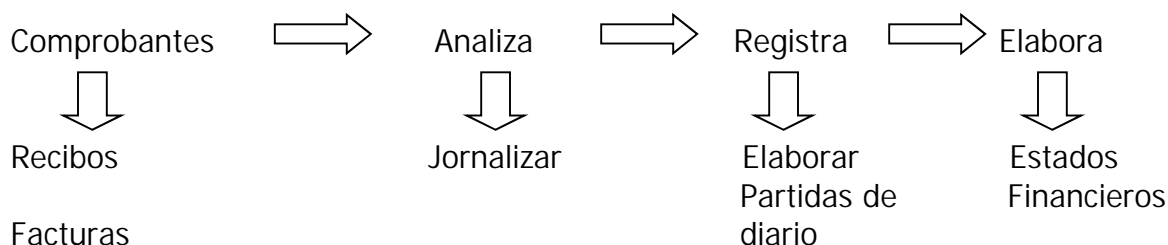
Determine el capital por diferencia.

LIBRO DIARIO

Definición: Es el libro de contabilidad en el que se registran las transacciones diarias de la empresa.

El libro diario se inicia con el resumen del inventario.

Operaciones y Registros Contables: La contabilidad recoge o reúne facturas y comprobantes para analizarlos y luego operarlos en los libros de la siguiente forma:



Para poder hacer un registro debe analizarse bien que tipo de transacción esta haciendo la empresa.

La Partida Doble

Antecedentes de Partida Doble: Fue Fray Luca Da Borgo Pacioli, monge italiano de origen francés quien sentó los fundamentos de la contabilidad o sea el método para llevar las cuentas de las operaciones mercantiles por medio de una doble anotación, denominado partida doble, que hoy en día es un procedimiento universal que se remonta desde el año 1,494.

Actualmente la partida doble nos permite registrar valores de los activos, pasivos, el capital, las pérdidas y las ganancias, pudiendo determinar en cualquier fecha las distintas variaciones de cada uno de los componentes de los estados financieros de un negocio.

Principios fundamentales de la partida doble: Los principios fundamentales de la partida doble se resumen de la siguiente manera:

1. No hay cargo sin abono
2. No hay deudor sin acreedor
3. El monto de los cargos debe ser igual al monto de los abonos
4. Siempre existe una cuenta que recibe y una que entrega
5. Con excepción de las cuentas de ganancia, capital y pasivo, los valores primero entran y luego salen.
6. Todos los valores al salir lo harán bajo el mismo título o cuenta por la que entraron.

Teoría del Cargo y del Abono:

Es el proceso a través del cual se hacen aumentos o disminuciones en los saldos de las cuentas. La cuenta tiene un título y dos apartados, una para registrar débitos y otra para registrar los créditos. Una cuenta puede ser de activo, pasivo, capital, pérdida o ganancia.

Contablemente los conceptos siguientes significan lo mismo.

Cargo	Abono
Debe	Haber
Débito	Crédito

Toda operación registrada en el DEBE de una cuenta se conoce como cargo o débito y toda operación registrada en el HABER se conoce como abono o crédito.

Como regla general las cuentas se cargan:

- Cuando aumenta el activo
- Cuando disminuye el pasivo
- Cuando disminuye el capital
- Cuando aumenta una pérdida

Como regla general las cuentas se abonan:

- Cuando disminuye el activo
- Cuando aumenta el pasivo
- Cuando aumenta el capital
- Cuando aumenta una ganancia

Es importante mencionar que las cuentas de ganancia únicamente se abonan y las de pérdida únicamente se cargan.

Sistema Pormenorizado: Es el sistema que se utiliza para trabajar la cuenta mercaderías; cuando se compran mercaderías se utiliza la cuenta compras y cuando se venden mercaderías se utiliza la cuenta ventas. Para saber el costo de la mercadería vendida se hace un inventario físico cada cierre contable.

Impuesto al Valor Agregado (I.V.A.): Se llama así porque es un impuesto que va aumentando conforme se le agrega valor. Ejemplo.

Valor Inicial del Bien	Valor I.V.A.	Valor total del bien	Valor de Venta	Valor I.V.A.	Valor total del bien
Q. 100.00	Q.12.00	Q. 112.00	Q. 150.00	Q.18.00	Q. 168.00

Para efectos del curso se trabajará la cuenta I.V.A. de la siguiente forma:

- _ Se utilizará la cuenta IVA por Cobrar cuando se compre algún bien.
- _ Se utilizará la cuenta IVA por Pagar cuando se venda algún bien.

- _ Se cobrará y pagará iva en todas las transacciones de la empresa.
- _ El iva siempre se afectará al contado, no importa si la transacción fue al crédito.
- _ El iva siempre se trabajará separado es decir utilizando las cuentas iva por cobrar o por pagar según sea el caso.

LIBRO DE CAJA

Sirve para llevar el control del efectivo que entra y sale de la empresa. Se carga con la aportación inicial, con el saldo de caja en la partida de apertura del libro diario y con todos los ingresos en efectivo de la empresa.

Se abona con todos los desembolsos de la empresa, es decir; depósitos al banco, inversiones, gastos, etc., y con el saldo al cierre del ejercicio.

LIBRO MAYOR

En este libro se lleva por separado el saldo real de cada cuenta que se maneje en la empresa; es de vital importancia ya que por medio de él se puede obtener el saldo de cualquier cuenta en cualquier momento.

LIBRO DE BALANCES

Sirve para llevar el saldo de las cuentas al final de un período contable, el saldo que se anota en este libro se obtiene del libro mayor, al final, la columna del debe tiene que sumar igual a la columna del haber, o sea debe haber un balance.

EJEMPLO DEL LIBRO DIARIO

Instrucciones: Con el resumen del inventario del Almacén Los Próceres, efectúe la partida de apertura y las partidas de diario correspondientes al mes de enero 2016, los traslados al libro mayor y el balance de sumas y saldos, la información es la siguiente:

Día 1: Se venden mercaderías por valor de Q.16,800.00 con el iva incluido. La mitad del valor de la venta y el iva nos lo cancelan en efectivo; lo demás fue al crédito sin firmar ningún documento. Facturas de la No. 0001 a la 0020.

Día 2: Se deposita en el banco G & T Continental el total de lo cobrado el día 1, boleta de depósito No. 3684.

Día 4: Se compra un seguro contra incendios a la Aseguradora General; se pagan 6 meses a razón de Q.1,120.00 cada mes, con el IVA incluido, el total se cancela con cheque. Factura No. 13281 y cheque No. 001 del Banco G & T Continental.

Día 6: Se compran mercaderías por valor de Q.22,400.00 con el IVA incluido. Q.5,000.00 y el IVA lo cancelamos con el cheque No. 002 del Banco G & T Continental y lo demás es al crédito sin firmar ningún documento. Factura No. 2836 de la Curacao.

Día 9: La señora Marta López nos cancela en efectivo el total de su deuda (Q.1,500.00). Recibo de caja No. 0001.

Día 10: Abonamos a la Curacao Q.5,000.00 con cheque No. 003 del Banco G & T Continental, recibo de caja No.785.

Día 15: La señora Irma Morales nos cancela con cheque No. 39547 del Banco del Agro una letra de cambio (Q.800.00), recibo de caja No.0002.

Día 16: Cancelamos a Cidea en efectivo una de las letras de cambio que le adeudamos (Q.2,000.00), recibo de caja No. 4785.

Día 20: Se venden mercaderías al contado por valor de Q.11,200.00 con el IVA incluido, facturas de la No. 0021 a la 0030.

Día 21: Se deposita en el banco el total de lo cobrado el día 20, boleta de depósito No. 62154.

Día 30: Abonamos al banco Q.5,000.00 de la Hipoteca, más intereses del 21% correspondientes a 30 días con el cheque No.004 del Banco G &T Continental.

Diario del almacén "Los Próceres" durante enero del 2,016. Valores en quetzales.

Día 1		Pda. No. 1		
	1	Caja	Q. 4,635.65	
	2	Bancos	" 24,800.00	
	3	Clientes	" 7,700.00	
	4	Documentos por Cobrar	" 3,600.00	
	5	I.V.A. por Cobrar	" 73,214.16	
	6	Mercaderías	" 215,600.00	
	7	Valores Mobiliarios	" 5,000.00	
	8	Mobiliario y Equipo	" 14,278.00	
	9	Vehículos	" 128,000.00	
	10	Inmuebles	" 252,000.00	
	11	Alquileres Pagados Anticipados	" 4,000.00	
	12	Gastos de Constitución	" 2,194.00	
	13	Proveedores		Q. 37,000.00
	14	Cuentas por Pagar		" 4,000.00
	15	Documentos por Pagar		" 20,000.00
	16	Hipotecas		" 100,000.00
	17	Capital Líquido		" 574,021.81
		Partida que registra la apertura de las transacciones del almacén Los Próceres.	<u>Q.735,021.81</u>	<u>Q.735,021.81</u>
1		Pda. No.2		
	1	Caja	Q. 9,300.00	
	3	Clientes	" 7,500.00	
	18	Ventas		Q. 15,000.00
	19	I.V.A. por Pagar		" 1,800.00
		Por ventas del día según facturas de la No.01 a la 020	<u>Q. 16,800.00</u>	<u>Q. 16,800.00</u>
2		Pda. No.3		
	2	Bancos	Q. 9,300.00	
	1	Caja		Q. 9,300.00
		Por depósito a la vista, boleta No.3684 banco G & T	<u>Q. 9,300.00</u>	<u>Q. 9,300.00</u>
4		Pda. No.4		
	20	Seguros Pagados Anticipados	Q. 6,000.00	
	5	I.V.A. por Cobrar	" 720.00	
	2	Bancos		Q. 6,720.00
		Por compra de un seguro contra incendios, según factura No. 13281 de Aseguradora General	<u>Q. 6,720.00</u>	<u>Q. 6,720.00</u>
6		Pda. No.5		
	21	Compras	Q. 20,000.00	
	5	I.V.A. por Cobrar	" 2,400.00	
	2	Bancos		Q. 7,400.00
	13	Proveedores		" 15,000.00
		Por compras de mercadería según factura No. 2836 De la Curacao y cheque No.1 del Banco G & T	<u>Q. 22,400.00</u>	<u>Q. 22,400.00</u>
9		Pda No.6		
		Van.....	-----	-----

EJEMPLO. Libro mayor "Almacén Los Próceres"

1 Caja 1		2 Bancos 2	
1) Q. 4,635.65	Q. 9,000.00 3)	1) Q. 24,800.00	Q. 6,720.00 4)
2) 9,300.00	2,000.00 9)	3) 9,300.00	7,400.00 5)
6) 1,500.00	11,000.00 11)	11) 11,200.00	5,000.00 7)
8) 800.00			6,726.03 12)
10) <u>11,200.00</u>			
Q. 27,435.65	Q. 22,500.00	Q. 45,300.00	Q. 25,846.03
Saldo Q.4,935.65		Saldo Q. 19,453.97	

3 Clientes 3		4 Documentos por Cobrar 4	
1) Q. 7,700.00	Q. 1,500.00 6)	1) Q. 3,600.00	Q. 800.00 8)
2) 7,500.00			
Q.15,200.00	Q. 1,500.00	Q. 3,600.00	Q. 800.00
Saldo Q.13,700.00		Saldo Q. 2,800.00	

5 I.V.A por Cobrar 5		6 Mercaderías 6	
1) Q. 73,214.16		1) Q.215,600.00	
4) 720.00		Saldo <u>Q.215,600.00</u>	
5) 2,400.00			
Q.76,334.16			
Saldo Q.76,334.16			

7 Valores Mobiliarios 7		8 Mobiliario y Equipo 8	
1) Q. 5,000.00		1) Q. 14,278.00	
Saldo <u>Q.5,000.00</u>		Saldo <u>Q. 14,278.00</u>	

9 Vehículos 9		10 Inmuebles 10	
1) Q.128,000.00		1) Q. 252,000.00	
Saldo <u>Q.128,000.00</u>		Saldo <u>Q.252,000.00</u>	

11 Alquileres Pag. Anticipados 11

1)	Q.4,000.00	
	<u>Q.4,000.00</u>	
	Saldo	Q.4,000.00

12 Gastos de Constitución 12

1)	Q. 2,194.00	
	<u>Q.2,194.00</u>	
	Saldo	Q.2,194.00

13 Proveedores 13

7)	Q. 5,000.00	Q. 37,000.00 1)
		<u>15,000.00 5)</u>
	Q. 5,000.00	Q. 52,000.00
		Saldo Q. 47,000.00

14 Cuentas por Pagar 14

	Q. 4,000.00 1)
	<u>Q. 4,000.00</u>
	Saldo Q. 4,000.00

15 Documentos por Pagar 15

9)	Q. 2,000.00	Q. 20,000.00 1)
	<u>Q. 2,000.00</u>	Q. 20,000.00
		Saldo Q.18,000.00

16 Hipotecas 16

12)	Q. 5,000.00	Q. 100,000.00 1)
	<u>Q. 5,000.00</u>	Q. 100,000.00
		Saldo Q.95,000.00

17 Capital Líquido 17

	Q. 574,021.81 1)
	<u>Q. 574,021.81</u>
	Saldo Q. 574,021.81

18 Ventas 18

	Q. 15,000.00 2)
	Q. 10,000.00 10)
	<u>Q. 25,000.00</u>
	Saldo Q.25,000.00

19 I.V.A. Por Pagar 19

	Q. 1,800.00 2)
	Q. 1,200.00 10)
	<u>Q. 3,000.00</u>
	Saldo Q.3,000.00

20 Seguros Pag. Anticipados 20

4)	Q. 6,000.00
	<u>Q. 6,000.00</u>
	Saldo Q.6,000.00

21 Compras 21

5)	Q.20,000.00
	<u>Q.20,000.00</u>
	Saldo Q.20,000.00

22 Intereses Gasto 22

12)	Q. 1,726.03
	<u>Q. 1,726.03</u>
	Saldo Q.1,726.03

EJEMPLO BALANCE DE SUMAS Y SALDOS
Balance de sumas y saldos del Almacén "Los Próceres" al 31/01/2,016

No	Cuenta	Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1	Caja	Q. 27,435.65	Q. 22,500.00	Q. 4,935.65	
2	Bancos	45,300.00	25,846.03	19,453.97	
3	Clientes	15,200.00	1,500.00	13,700.00	
4	Documentos por Cobrar	3,600.00	800.00	2,800.00	
5	I.V.A. por Cobrar	76,334.16		76,334.16	
6	Mercaderías	215,600.00		215,600.00	
7	Valores Mobiliarios	5,000.00		5,000.00	
8	Mobiliario y Equipo	14,278.00		14,278.00	
9	Vehículos	128,000.00		128,000.00	
10	Inmuebles	252,000.00		252,000.00	
11	Alquileres Pagados Anticipados	4,000.00		4,000.00	
12	Gastos de Constitución	2,194.00		2,194.00	
13	Proveedores	5,000.00	52,000.00		47,000.00
14	Cuentas por Pagar		4,000.00		4,000.00
15	Documentos por Pagar	2,000.00	20,000.00		18,000.00
16	Hipotecas	5,000.00	100,000.00		95,000.00
17	Capital Líquido		574,021.81		574,021.81
18	Ventas		25,000.00		25,000.00
19	I.V.A. por Pagar		3,000.00		3,000.00
20	Seguros Pagados Anticipados	6,000.00		6,000.00	
21	Compras	20,000.00		20,000.00	
22	Intereses Gasto	1,726.03		1,726.03	
		828,667.84	828,667.84	766,021.81	766,021.81

- El número que aparece a la par de las cuentas en el diario corresponde al número de folio que tiene en el mayor.
- El número que está a la par de las cantidades en el mayor, es el número de la partida en la que está la cantidad.

EJERCICIOS DIARIO MAYOR Y BALANCES

Instrucciones: Con los datos que se le proporcionan elabore las partidas de diario, los traslados al libro mayor y el balance de saldos del Almacén "La Estrella"

Día 1: Elabore la partida de apertura con el resumen del inventario.

Día 2: Se compran mercaderías por valor de Q. 39,200.00 con el IVA incluido, valor que es cancelado de la siguiente forma: El IVA se cancela en efectivo, Q.5,000.00 se cancelan con el cheque No.001 del Banco Industrial, Q.20,000.00 es al crédito sin firmar ningún documento y por lo demás se firman letras de cambio. Facturas No. 4658 de Levi's y 12058 de Gap.

Día 5: El señor Eliseo Montúfar nos cancela en efectivo la letra de cambio de Q.4,000.00, que nos adeudaba recibo de caja No. 001

Día 6: Depositamos en el banco lo cobrado el día 5, boleta de depósito No. 7485.

Día 10: Se venden mercaderías por valor de Q.5,600.00 con el IVA incluido, el IVA nos lo cancelan en efectivo y por lo demás nos firman una letra de cambio. Factura No. 501 y letra de cambio No. 1252.

Día 12: Se compra a Distribuidora la Papelera 1,000 bolsas de papel para el empaque de la mercadería, por valor de Q. 896.00 con el IVA incluido, el total se cancela con el cheque No. 002 del Banco Industrial.

Día 15: Se venden mercaderías al contado por valor de Q.11,200.00 con el IVA incluido, facturas de la No. 502 a la 510.

Día 19: Se cancela a Muebles Occidental una de las letras de cambio que les adeudamos (Q.1,000.00) en efectivo, recibo de caja No. 985

Día 25: Se deposita en el banco Q.8,000.00 en efectivo, boleta de depósito No. 7486.

Día 27: Abonamos a Levi's Q.5,800.00 con el cheque No. 003 del Banco Industrial, recibo de caja No. 2542

Día 30: Se pagan los sueldos con cheque de la siguiente forma: Ventas 2,500.00, administración Q.3,000.00; se retuvo la cuota laboral del IGSS y se calcularon las cuotas patronales las cuales quedaron pendiente de pago.

EJERCICIO

Instrucciones: Con la siguiente información elabore el diario, traslados a mayor y el balance de saldos del Almacén "La Perla"

Día 1: Efectuar la partida de apertura con el resumen del inventario.

Día 3: Se crea un fondo para gastos menores de Q.1,000.00, el cual es entregado a la secretaria con el cheque No. 1001 del banco Uno.

Día 4: Se cancela a Arrow el total de lo que les adeudamos (Q.9,000.00) con el cheque No. 501 del Banco G & T Continental. Recibo de caja No. 3612

Día 8: Cancelamos a Mueblería Génesis el total de nuestra deuda (Q.1,500.00) con el cheque No. 1002 del banco Uno.

Día 10: Se compran mercaderías por valor de Q.10,080.00 con el IVA incluido, el total se cancela con el cheque No. 1003 del banco Uno; factura No. 6942 de Distribuidora las tres B.

Día 12: Se pagan los recibos de agua, luz y teléfono por valor de Q.112.00, Q.392.00 y Q.560.000 respectivamente, todos con el IVA incluido, los pagos se efectúan con los cheques No. 502, 503 y 504 del banco G & T Continental.

Día 15: Se venden mercaderías al contado por valor de Q.4,500.00 más IVA, facturas de la No. 631 a la 635.

Día 18: El señor Jorge Pérez nos cancela el total de su deuda en efectivo (Q.2,000.00), recibo de caja No. 125

Día 25: Cancelamos a Prensa Libre Q.1,120.00 en efectivo por concepto de publicidad, factura No. 05648.

Día 28: Se deposita en el banco Uno Q.2,000.00 y en el banco G & T Continental Q.2,000.00, boletas de depósito No. 00365 y 14528

Día 29: Se compran mercaderías por valor de Q. 7,840.00 con el IVA incluido, únicamente el IVA se cancela con cheque No. 1003 del banco Continental, factura No. 46754 de Arrow.

Día 30: Se venden mercaderías por valor de Q.10,472.00 con el IVA incluido, únicamente nos cancelan el IVA en efectivo, facturas de la No.636 a la 645.

EJERCICIO

Instrucciones: Trabaje en los libros de diario, caja, mayor y balances del Almacén "Americano".

Día 1: Con el resumen del inventario elabore la partida de apertura e inicie las operaciones en el libro de caja.

Día 2: Se hace un cheque para ingresarlo en la caja, por valor de Q. 15,000.00 para poder efectuar pagos en efectivo, el cheque es el No. 951 del banco de Occidente.

Día 2: Se compra una póliza de seguro contra incendios, se cancelan 2 meses por adelantado a razón de Q.672.00 cada mes, con el IVA incluido. Factura No. 030522 de Aseguradora panamericana. El total se cancela en efectivo.

Día 6: Se compran mercaderías por valor de Q. 20,000.00 más IVA, Q.3,000.00 y el IVA se cancelan en efectivo y por lo demás se emite el cheque No.1531 del banco de Uno. Factura No. 41608 de Muebles Prometal.

Día 10: Se crea un fondo para gastos menores de Q.500.00, el cual es entregado al auxiliar de contabilidad en efectivo, según vale No.785

Día 12: Se venden mercaderías al contado por valor de Q.7,280.00 con el IVA incluido, facturas de la No. 369 a la 375.

Día 13: Se deposita en el banco G & T Continental Q. 1,150.00 en efectivo, boleta de depósito No. 0001005.

Día 15: Se compran mercaderías al contado por valor de Q.2,800.00 con el IVA incluido, factura No. 1209 de Distribuidora El Águila.

Día 20: Se pagó en efectivo publicidad por el presente mes a Diario El Gráfico por Q.560.00 con el IVA incluido, factura No. 1411

Día 25: Se compró a Computlandia una computadora con monitor e impresora por Q.6,720.00 con el IVA incluido, valor que es pagado con el cheque No. 0001 del banco G & T Continental, factura No. 50064

Día 30: Se compran 6 libros de contabilidad a librería la Helvetia cada libro por valor de Q. 56.00 con el IVA incluido, el valor total se cancela en efectivo. Factura No. 9965

EJERCICIO

Instrucciones: El 1 del presente mes, el Sr. Romeo Morales propietario del Almacén Morales, solicita sus servicios para que efectúe el diario, caja, mayor y balance de su empresa, contando para el efecto con lo siguiente:

Día 1: Valores iniciales: Caja Q.9,400.00; Bancos Q.54,800.00; Mercaderías Q. 45,210.00; Mobiliario y Equipo Q.16,720.00; Vehículos Q.96,800.00; Inmuebles Q. 448,000.00; Proveedores Q.8,000.00; Cuentas por Pagar Q.3,800.00; Documentos por Pagar Q.19,200.00; Hipotecas Q.215,000.00; determinar el valor del capital.

Día 1: Se compran mercaderías por valor de Q.3,360.00 con el IVA incluido, únicamente el IVA se cancela en efectivo, lo demás es al crédito. Factura No.194 de Distribuidora Las Flores.

Día 2: Se venden mercaderías al contado por valor de Q.11,200.00 con el IVA incluido, facturas de la No. 001 a la 020.

Día 5: Se compra una póliza de seguros por Q.6,720.00 con el IVA incluido, el seguro cubre un año y el total se cancela con el cheque No. 001, factura No. 415 de Seguros Universal.

Día 9: Se deposita en el banco Internacional que es donde se tiene la cuenta Q. 9,000.00, boleta de depósito No. 001

Día 12: Se vendieron mercaderías a la señora Amanda Luna por Q. 8,960.00 con el iva incluido, el IVA nos lo cancela en efectivo y por lo demás nos firma una letra de cambio a 60 días plazo, factura No. 021 y letra de cambio No.1

Día 16: Se compra material de empaque por valor de Q.504.00 con el IVA incluido, el total se cancela en efectivo, factura No. 539 de Librería Arimany.

Día 20: Se venden mercaderías al crédito por valor de Q.2,800.00 con el IVA incluido, el IVA lo cobramos en efectivo, factura No. 022.

Día 21: Se compra papelería para uso del negocio por valor de Q.1,008.00 con el IVA incluido, el total se cancela con el cheque No. 002, factura No.610 de librería Fátima.

Día 25: Se cancela una letra de cambio por valor de Q.2,400.00 a Cidea, con cheque No. 003, recibo de caja No.1005

Día 30: Los clientes nos abonan Q.1,500.00 en efectivo, recibo de caja No.0015

Ajustes.

Al final de cada período contable algunas cuentas necesitan ser ajustadas, es decir necesita determinarse su saldo real, para lo cual deben elaborarse partidas de diario que aumenten o disminuyan el valor de dichas cuentas.

Los ajustes deben hacerse al final de cada período contable. Entre los ajustes se encuentran:

- La depreciación de los Activos Corrientes.
- La amortización de los gastos de Organización, Instalación y Constitución y Marcas y Patentes, Derecho de llave, etc.
- La determinación de los pagos y cobros anticipados
- La determinación del saldo real de los pagos hechos por anticipado.
- Cualquier corrección a errores cometidos durante el período contable.

Depreciación: Es el desgaste físico que sufren los activos fijos debido al uso y al paso del tiempo.

Regla General: Las depreciaciones cuya deducción admite el Impuesto Sobre la Renta con su ley, son las que corresponde efectuar sobre bienes de activo fijo e intangible, propiedad del contribuyente y que son usados en su negocio, industria, profesión, explotación o en otras actividades vinculadas a la producción de rentas gravadas.

Cuando por cualquier circunstancia no se deduce en un período de imposición la cuota de depreciación de un bien, o se hace por un valor inferior al que corresponda, el contribuyente no tendrá derecho a deducir tal cuota de depreciación en períodos de imposición posteriores.

Base de Cálculo: El valor sobre el cual se calcula la depreciación es el de costo de adquisición o de producción o de revaluación de los bienes y, en su caso, el de las mejoras incorporadas con carácter permanente.

El valor de costo incluye los gastos incurridos por motivo de la compra, instalación y montaje de los bienes y otros similares, hasta ponerlos en condición de ser usados. Sólo se admitirán depreciaciones y amortizaciones sobre el aumento en valores de activos que son activos fijos depreciables y que se hubieran revaluado de acuerdo con lo establecido en el artículo 14 de la ley del I.S.R.

Para determinar la depreciación sobre bienes inmuebles se toman por su costo de adquisición y construcción. En ningún caso se admite depreciación sobre el valor de la tierra. Cuando no se precise el valor del edificio y sus mejoras se presume, salvo prueba en contrario que este es equivalente al 70% del valor total del inmueble incluyendo el terreno.

Cuando se efectúan mejoras a bienes depreciables cualquiera sea el origen de su financiamiento, la depreciación se calcula sobre el saldo no depreciado más el valor de las mejoras y se consideran para sus efectos la parte pendiente de la nueva vida útil establecida para el bien.

Forma de calcular la depreciación: La depreciación se calcula anualmente, previa determinación del período de vida útil del bien a depreciar, mediante la aplicación de los porcentajes establecidos por la ley o por el método que la empresa estime conveniente.

En general el cálculo de la depreciación se hará usando el método de línea recta que consiste en aplicar sobre el valor de adquisición o producción del bien a depreciar, el porcentaje que le corresponda.

A solicitud de los contribuyentes cuando estos demuestren que no resulta adecuado el método de depreciación de línea recta debido a las características, intensidad de uso u otras condiciones especiales de los bienes empleados en el negocio, la S.A.T. puede autorizar otros métodos de depreciación.

Entre los métodos más conocidos y utilizados se encuentran:

Método de Depreciación de Unidades Producidas: Se utiliza para depreciar maquinaria y consiste en dividir el valor total del bien entre el número de unidades que esta garantizada para producir; el resultado de dicha división se multiplica por las unidades que produjo en el período contable.

Método de Depreciación de Kilómetros Recorridos: Se utiliza para depreciar vehículos, y consiste en dividir el valor total del bien entre el número de kilómetros que esta garantizado para recorrer, el resultado se multiplica por los kilómetros que recorrió en el ejercicio contable.

Porcentajes de Depreciación: Se fijan los siguientes porcentajes anuales máximos de depreciación:

No.	Concepto	Porcentaje
1	Edificios, construcciones e instalaciones adheridas a los inmuebles y sus mejoras	5%
2	Mobiliario y Equipo	20%
3	Vehículos	20%
4	Equipo de computación incluyendo los programas	33.33%
5	Maquinaria	20%
6	Herramientas, porcelana, cristalería, manteles	25%
7	Para los bienes no indicados en los incisos anteriores	10%

Amortización: Amortizar significa hacer un pago constante sobre una deuda hasta que sea totalmente cancelada, el porcentaje máximo de depreciación es del 10%.

En contabilidad las amortizaciones se utilizan para liquidar los gastos diferidos (gastos de organización, gastos de instalación y gastos de constitución) y los Activos Fijos Intangibles (Derecho de llave, marcas y patentes, derecho de marca, etc.). Lo que se hace al amortizar estos activos es que el gasto en el que se incurre al iniciar una empresa sea dividido en diez partes para que no afecte el resultado del primer ejercicio contable únicamente.

Ejemplos de Métodos de Depreciación

Cuenta	Saldo	
1) Vehículos	Q. 135,000.00	
2) Maquinaria	85,000.00	
3) Mobiliario y Equipo	23,500.00	Valor residual 2,000.00
4) Edificios	348,000.00	
5) Equipo de Computación	36,000.00	

Método de Depreciación de Línea Recta

El saldo de cada cuenta se multiplica por el porcentaje máximo de depreciación, si los activos tienen valor de desecho o residual, se le resta el valor de desecho, o el valor residual y luego se calcula la depreciación como en el siguiente ejemplo:

Cuenta	Cálculos	Valor de la Depreciación
Vehículos	$135,000.00 * 20\% = 27,000.00$	Q. 27,000.00
Maquinaria	$85,000.00 * 20\% = 17,000.00$	Q. 17,000.00
Mobiliario y Equipo	$23,500.00 - 2,000.00 = 21,500.00$ $21,500.00 * 20\% = 4,300.00$	Q. 4,300.00
Edificios	$348,000.00 * 5\% = 17,400.00$	Q. 17,400.00
Equipo de Computación	$36,000.00 * 33.33\% = 11,998.80$	Q. 11,998.80

Nota: El valor residual es el que los empresarios consideran que le quedará al bien después de haber sido totalmente depreciado.

Contablemente las depreciaciones se registran de la siguiente forma:

Día 30	Pda. No.1		
	Depreciación Mobiliario y Equipo	Q. 4,300.00	
	Depreciación Vehículos	27,000.00	
	Depreciación Maquinaria	17,000.00	
	Depreciación Edificios	17,400.00	
	Depreciación Equipo de Computación	11,998.80	
	Depreciación Acumulada Mobiliario y Equipo		Q. 4,300.00
	Depreciación Acumulada Vehículos		27,000.00
	Depreciación Acumulada Maquinaria		17,000.00
	Depreciación Acumulada Edificios		17,400.00
	Depreciación Acumulada Equipo de Compu- tación		11,998.80
	Para calcular las depreciaciones de los activos fijos		
	de la empresa.	Q.77,698.80	Q.77,698.80

Método de Depreciación de Kilómetros Recorridos

Como se mencionó anteriormente este método se utiliza para depreciar los vehículos, ejemplo: El saldo de la cuenta vehículos es de Q.124,500.00, el vehículo tiene una vida útil de 350,000 kilómetros y en el presente ejercicio ha recorrido 55,400 kilómetros. La depreciación se calcula de la siguiente forma:

Cálculos

$Q.124,500.00 / 350,000 \text{ kms.} = 0.35571428 \Rightarrow$ Este factor se multiplica por los kilómetros que el vehículo recorrió durante el ejercicio fiscal.

$$0.35571428 * 55,400 \text{ kms.} = Q.19,706.57 \Rightarrow \text{Depreciación del período contable.}$$

Contablemente la depreciación se registra así:

Día 30	Pda. 1		
	Depreciación Vehículos	Q.19,706.57	
	Depreciación Acumulada Vehículos		Q.19,706.57
	Para registrar la depreciación de la cuenta vehículos.	Q.19,706.57	Q.19,706.57

Método de Depreciación de Unidades Producidas

Se utiliza para depreciar la maquinaria, ejemplo: El saldo de la cuenta maquinaria es de Q. 54,850.00, la maquinaria tiene una vida útil de 1.500,000 unidades y en el actual ejercicio ha producido 343,000 unidades.

Cálculos:

$Q.54,850.00 / 1.500,000 \text{ Unid.} = 0.03656 \Rightarrow$ Este factor se multiplica por el número de unidades que produjo en el ejercicio contable así:

$$0.03656 * 343,000 = Q. 12,542.37 \Rightarrow \text{Depreciación del período contable.}$$

La partida de diario queda de la siguiente forma:

Día 30	Pda. 1		
	Depreciación Maquinaria	Q.12,542.37	
	Depreciación Acumulada Maquinaria		Q.12,542.37
	Para registrar la depreciación de la maquinaria de la empresa	Q.12,542.37	Q.12,542.37

Ajustes de Activos Diferidos

Los Activos Diferidos también deben ajustarse al final de cada período contable, debido a que al iniciar el ejercicio contable tienen valores anticipados y al finalizar debe registrarse lo que ya se consumió o venció, de la siguiente manera.

No.	Cuenta	Saldo
1	Alquileres Pagados Anticipados	Q. 8,610.00
2	Papelería y útiles	Q. 5,425.00
3	Comisiones Cobradas Anticipadas	Q. 17,400.00
4	Material de Empaque	Q. 8,600.00
5	Seguros Pagados Anticipados	Q. 12,280.00

El cierre contable se está efectuando el 31/12/2015 y los ajustes dicen:

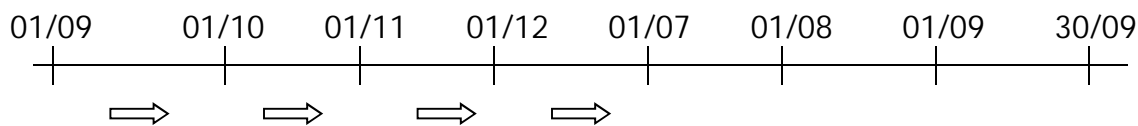
- Los alquileres se cancelaron el 01/09/2015 y se pagaron 7 meses, ajustar la cuenta al día del cierre.
- De la papelería y útiles hay en existencia 4/7 partes.
- De las comisiones ya están ganados Q. 9,500.00.
- Del material de empaque ya se consumieron 2/5 partes.
- Los seguros cubren 8 meses y se pagaron el 01/07/2015.

Cálculos:

- 1) Alquileres Pagados Anticipados:

$$Q. 8,610.00 / 7 = Q.1,230.00 \text{ cada mes}$$

Debemos calcular cuantos meses ya están vencidos.



Como puede observarse ya están vencidos todo el mes de septiembre, octubre, noviembre y como el cierre es al 31 de diciembre ya está vencido el mes de diciembre lo que quiere decir que ya están vencidos 4 meses y el valor sería de:

$$Q. 1,230.00 * 4 = Q.4,920.00 \text{ Alquileres Vencidos.}$$

- 2) Para calcular cuanto ya está consumido en la cuenta Papelería y útiles debemos ver cuanto nos falta para completar la unidad, si dice que hay en existencia 4/7 quiere decir que ya están consumidos 3/7 y los cálculos quedarían de la siguiente forma:

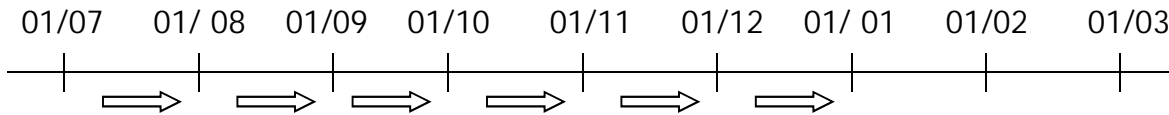
$$Q.5,425.00 / 7 = 775.00 * 3 = Q.2,325.00 \text{ Consumidos.}$$

- 3) Las comisiones cobradas anticipadas tienen un saldo de Q. 17,400.00 de los cuales ya están ganados Q.9,500.00 por lo cual debe ajustarse el saldo.
- 4) En la cuenta Material de Empaque ya nos dan la información de lo que está consumido (2/5) por lo cual sólo hacemos los siguientes cálculos:

$$Q. 8,600.00 / 5 = Q.1,720.00 * 2 = Q.3,440.00 \text{ Consumidos.}$$

- 5) Seguros Pagados Anticipados: Q. 12,280.00 Debemos determinar cuántos meses ya están vencidos y cuánto se pagó por cada mes de la siguiente forma:

$$Q.12,280 / 8 = Q.1,535.00 \text{ cada mes} * 6 \text{ meses que ya pasaron} = Q. 9,210.00$$



Contablemente estos cálculos quedan registrados así:

Ajustes al 31 de diciembre de 2,015

Día 30		Pda. No.1		
		Alquileres Vencidos	Q. 4,920.00	
		Alquileres Pagados Anticipados		Q. 4,920.00
		Para ajustar los alquileres pagados anticipados.	Q. 4,920.00	Q. 4,920.00
30		Pda. No.2		
		Papelería y Útiles Consumidos	Q. 2,325.00	
		Papelería y Útiles		Q. 2,325.00
		Para ajustar el saldo de la cuenta papelería y útiles.	Q. 2,325.00	Q. 2,325.00
30		Pda No.3		
		Comisiones Cobradas Anticipadas	Q. 9,500.00	
		Comisiones Percibidas		Q. 9,500.00
		Para ajustar el saldo de la cuenta comisiones cobradas anticipadas	Q. 9,500.00	Q. 9,500.00
30		Pda. No.4		
		Material de Empaque Consumido	Q. 3,440.00	
		Material de Empaque		Q. 3,440.00
		Para ajustar el saldo de la cuenta material de empaque.	Q. 3,440.00	Q. 3,440.00
30		Pda. No.5		
		Seguros Vencidos	Q. 9,210.00	
		Seguros Pagados Anticipados		Q. 9,210.00
		Para ajustar el saldo de la cuenta seguros pagados anticipados.	Q. 9,210.00	Q. 9,210.00

Como puede observarse:

- Las cuentas de Activo al ser ajustadas se abonan para disminuir su saldo.
- Las cuentas de Pasivo se cargan para poder disminuir y así ajustar su saldo.
- Cuando se ajusta una cuenta de Activo se crea una cuenta de pérdida.
- Cuando se ajusta una cuenta de Pasivo se crea una cuenta de ganancia.

Amortizaciones:

Las amortizaciones se hacen sobre los activos diferidos y únicamente se multiplica el saldo de la cuenta por el 10% que es el porcentaje de amortización, contablemente las amortizaciones se registran así:

Amortización de Gastos de Instalación
Amortización Acumulada de Gastos de Instalación

Ejercicio

Instrucciones: Con la siguiente información elabore partidas para ajustar las cuentas que se indique en cada caso, todos los incisos son independientes, deje constancia de los cálculos efectuados.

- 1) Mobiliario y Equipo Q.13,850.00; Vehículos Q.137,000.00; Edificios Q.258,000.00; Maquinaria Q.33,500.00; Herramientas Q.15,600.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar las depreciaciones, tomando en cuenta que a los vehículos se les estimó una vida útil de 750,000 kms. y en el ejercicio actual ha recorrido 140,000 kms. A los demás bienes aplicar el porcentaje máximo de depreciación que les corresponde. Las depreciaciones debe calcularlas al 31/12/2015.
- 2) Alquileres Pagados anticipados Q. 14,575.00. El ajuste dice: los alquileres cubren 11 meses, se pagaron el 01/07/2015 y el cierre se está haciendo el 31/12/2,015. Ajuste el saldo a la fecha del cierre.
- 3) Papelería y Útiles Q.1,625.00. El ajuste dice: de la papelería y útiles el día del cierre contable hay en existencia Q.780.00. Elabore la partida de ajuste para dejar el saldo real a la fecha del cierre.
- 4) Intereses Cobrados Anticipados Q.7,402.40. El ajuste dice: La cantidad incluye 8 meses de los cuales 5 ya están ganados; elabore la partida necesaria para ajustar el saldo.
- 5) Gastos de Instalación Q.58,300.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar la amortización en el porcentaje máximo legal.

Ejercicio

Instrucciones: Con los saldos al 31 de diciembre del 2,015 que aparece a continuación elabore los ajustes que se le indica.

No.	C U E N T A S	SALDOS
1	Caja y Bancos	96,553.00
2	Seguros Pagados por Anticipado	3,000.00
3	Débito Fiscal	1,340.00
4	Compras	35,000.00
5	Clientes	16,000.00
6	Capital Social	100,000.00
7	Documentos Descontados	4,000.00
8	Repuestos y Accesorios	4,900.00
9	Vehículos	55,000.00
10	Ventas	242,877.00
11	Mobiliario y Equipo	15,000.00
12	Edificios	255,000.00
13	Material de Empaque	3,800.00
14	Deudores	15,000.00
15	Alquileres Pagados Anticipados	12,000.00

Ajustes:

- 1) Calcular y contabilizar las depreciaciones en los porcentajes máximos legales.
- 2) Los alquileres cubren 6 meses y fueron pagados el 1 de julio del año en curso.
- 3) Calcular y contabilizar la reserva para cuentas incobrables de los saldos de clientes y deudores.
- 4) Los seguros cubren un año y fueron pagados el 1 de junio del presente año.
- 5) De los repuestos y accesorios y el material de empaque hay en existencia Q.2,000.00 y Q.1,500.00 respectivamente.

EJERCICIO

Instrucciones: Con el siguiente balance de saldos al 31 de diciembre del 2,015 elabore los ajustes que se le indica.

No.	C U E N T A	SALDO	No.	C U E N T A	SALDO
1	Caja y Bancos	25,552.00	15	Suscriptores de acciones	12,000.00
2	Edificios	90,000.00	16	Acciones por suscribir	8,000.00
3	Mercaderías	40,000.00	17	Depreciación acum. edificios	13,500.00
4	Clientes	8,880.00	18	Depreciación acum. Mob y E.	10,800.00
5	Mobiliario y Equipo	18,000.00	19	Devol. y Reb. Sobre compras	2,900.00
6	Crédito Fiscal	2,750.00	20	Cuotas patronales admón.	2,760.00
7	Alquileres cobrados anticip.	3,500.00	21	Cuotas patronales ventas	3,240.00
8	Ventas	172,674.00	22	Material de empaque	6,000.00
9	Compras	22,000.00	23	Devol. y Reb. Sobre ventas	1,400.00
10	Sueldos de administración	23,000.00	24	Capital Autorizado	115,000.00
11	Sueldos de ventas	27,000.00	25	Documentos por cobrar	8,000.00
12	Débito Fiscal	3,250.00	26	Proveedores	25,376.00
13	Gastos de Instalación	46,000.00	27	Documentos descontados	3,000.00
14	Mercaderías en comisión	4,500.00	28	Impuestos sobre inmuebles	918.00

Ajustes:

- 1) Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones en los porcentajes máximos legales.
- 2) Los alquileres cubren 7 meses y fueron pagados el 1 de septiembre del presente año.
- 3) Del material de empaque se han consumido 3/5 partes.
- 4) Calcular y contabilizar la reserva para cuentas incobrables sobre el saldo de la cuenta clientes únicamente.

EJERCICIO

Instrucciones: Con la siguiente información elabore lo que se le indica, cada inciso es independiente.

- 1) Seguros Pagados por Anticipado Q.4,248.00. El ajuste dice: El seguro se adquirió el 1 de octubre del presente año y cubre un año. El ejercicio se está cerrando el 31 de diciembre.
- 2) Seguros Pagados Anticipados Q.5,400.00. El ajuste dice: El seguro se adquirió el 1 de febrero del presente año y cubre 12 meses. El ejercicio se está cerrando el 31 de diciembre.
- 3) Seguros Pagados Anticipados Q.3,120.00. El ajuste dice: El seguro vence el 30 de noviembre del presente año y cubre 12 meses. El ejercicio se está cerrando el 31 de diciembre.
- 4) Papelería y Útiles Q.4,520.00. El ajuste dice: De la papelería y útiles se consumieron 2/5 partes.
- 5) Material de Empaque Q.4,500.00. El ajuste dice: Del material de Empaque hay en existencia 3/7 partes.
- 6) Maquinaria Q.92,000.00. Herramientas Q.3,400.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar las depreciaciones debiendo tomar en cuenta que a la Maquinaria se le aplicará el sistema de unidades producidas y a las Herramientas el porcentaje máximo legal. A la Maquinaria se le estimó un valor de desecho de Q.2,000.00 y una vida útil de la producción de 1,500,000 unidades, habiendo producido en el presente ejercicio 287,540 unidades. A las Herramientas se les estimó un valor residual de 10%.
- 7) Vehículos Q.95,000.00, Equipo de Computación Q.21,900.00, Maquinaria Q.120,000.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar las depreciaciones tomando en cuenta que a los vehículos se les aplica el método de kilómetros recorridos, se les estimó una vida útil del recorrido de 368,000 kilómetros, habiendo recorrido en el presente ejercicio 84,200 kilómetros, al equipo de computación aplicar el porcentaje máximo legal y a la maquinaria se le aplicará el sistema de horas trabajadas, se le estimó una vida útil de 29,250 horas de trabajo, habiendo laborado en el presente ejercicio 4,380 horas.

EJERCICIO

Instrucciones: Elabore los ajustes que se le pide. Cada inciso es independiente.

- 1) Maquinaria Q.100,000.00. Mobiliario y Equipo Q.17,000.00. Vehículos de Reparto Q.82,000.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar las depreciaciones tomando en cuenta que a la maquinaria se le aplicará el sistema de unidades producidas, tiene una vida útil de la producción de 1,940,000, habiendo producido en el presente ejercicio 312,000 unidades. Al Mobiliario y Equipo aplicar el porcentaje máximo legal y a los Vehículos se aplicará el sistema de kilómetros recorridos, tiene una vida útil del recorrido de 385,000 kilómetros, habiendo recorrido en el presente ejercicio 24,820 kilómetros.
- 2) Clientes Q.16,500.00. Documentos por Cobrar Q.9,400.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar la Provisión para Cuentas Incobrables.
- 3) Gastos de Instalación Q.45,850.00, Derecho de Llave Q.35,000.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar la amortización.
- 4) Maquinaria Q.150,000.00. Vehículos Q.98,000.00. Mobiliario y Equipo Q.17,600.00. Gastos de Constitución Q.6,800.00. El ajuste dice: Calcular y contabilizar las depreciaciones y amortizaciones en los porcentajes máximos legales, tomando en cuenta que al Mobiliario y Equipo se le estimo un valor residual del 10%.
- 5) Alquileres Q.4,300.00. El ajuste dice: en la Cuenta Alquileres existen Q.800.00 que corresponden al siguiente ejercicio.
- 6) Alquileres Pagados por Anticipado Q.9,000.00. El ajuste dice: Los alquileres se pagaron el 1 de marzo del año en curso y cubre 6 meses. El ejercicio se está cerrando el 30 de junio del presente año.

HOJA DE TRABAJO.

La hoja de trabajo es un valioso auxiliar cuyo uso principalmente es sustituir al libro de primeras entradas (diario) y al Mayor, para que partiendo de un balance de saldos previo, por medio de columnas, hagamos los cargos y abonos a las cuentas que tienen operaciones pendientes. Estas operaciones pendientes que en el lenguaje contable se denominan "ajustes", posteriormente deben anotarse en el Diario y Mayor o sea que la sustitución que de estos libros hace la hoja de trabajo es provisional o en borrador para facilitar la preparación del estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General.

La hoja de trabajo no debe anotarse en ningún libro o registro, no es obligatoria por ley y técnicamente no es indispensable para hacer un cierre contable. Todas las operaciones pueden anotarse simplemente en un mayor auxiliar en forma de cuentas y partiendo de un balance de saldos, llegamos a los estados financieros.

Estados Financieros: Como su nombre lo indica expresan la situación económica de la empresa. Hay varios Estados financieros, para efectos del curso únicamente veremos el Estado de Resultados o Estado de Pérdidas y Ganancias y el Balance General.

Estado de Resultados: Como su nombre lo indica da un resultado o sea refleja la situación de la empresa después de un período contable, es decir nos indica si la empresa ganó o perdió después de cierto tiempo. El Estado de Resultados es un Estado Financiero dinámico o sea que las cuentas que lo integran están en constante movimiento durante todo el ejercicio contable.

Balance General: El balance general demuestra la situación de la empresa en cuanto a bienes, derechos y obligaciones se refiere. Es un Estado Financiero estático, es decir que las cuentas que lo integran casi no tienen movimiento durante el ejercicio contable.

ANEXOS

Ejemplo del Libro Caja

Instrucciones: Con la siguiente información elabore el libro de caja del Almacén La Esperanza, durante Septiembre del 2,015.

Día 1: Saldo inicial Q.8,500.00

Día 2: Se depositan en el banco Q.4,000.00, boleta de depósito No. 021789.

Día 4: Recibimos Q.9,408.00 por ventas al contado, dicho valor incluye el iva. Facturas de la No. 001 a la No.015

Día 5: Se compra mercadería al contado por Q.3,920.00 con el iva incluido, factura No. 1785 de Distribuidora Los Andes.

Día 7: Se cancelan Q896.00 por concepto de publicidad, factura No.318 de Prensa Libre, el valor incluye el iva.

Día10: Recibimos Q1,456.00 por venta de mercaderías, valor que incluye el iva, factura No. 016.

Día 11: Se depositan en el banco 3,000.00, boleta de depósito No.033674.

Día 15: Se pagan sueldos, Q.2,500.00, se retuvo la cuota laboral del I.G.S.S. comprobantes No.564 y 565.

Día 15: Se compran mercaderías al contado por Q. 2,576.00 con el iva incluido, factura No.32781 de Almacén La Antorcha.

Día 15: Recibimos Q.2,000.00 por abono de los clientes, recibo de caja No.01457

Libro Caja Durante septiembre del 2,015

1	Saldo Inicial		Q.8,500.00	2	Por: Bancos		
4	A: Ventas				Depósito, boleta No.021789	Q.4,000.00	Q.4,000.00
	Ventas del día, facturas de la No.001 a la No.015	Q8,400.00		5	Por: Compras		
4	A: Iva por Pagar				Compra de mercaderías factura No. 1785 dist. Los Andes	3,500.00	
	12% sobre facturas 001 a 15	1,008.00	17,908.00	5	Por: Iva por Cobrar		
10	A: Ventas				12% sobre factura 1785	420.00	7,920.00
	Ventas del día, factura No.16	1,300.00		7	Por: Propaganda y Publicidad		
10	A: Iva por Pagar				Pago de publicidad, factura No. 318 de Prensa Libre	800.00	
	12% sobre factura No.16	156.00	19,364.00	7	Por: Iva por cobrar		
15	A: Retención Cuota Laboral				12% sobre factura 318	96.00	8,816.00
	Para contabilizar la retención de la cuota laboral del IGSS	120.75	19,484.75	11	Por: Bancos		
15	A: Clientes				Depósito, boleta No.033674	3,000.00	11,816.00
	Recibimos abono de los clientes, recibo de caja 01457	2,000.00	21,484.75	15	Por: Sueldos		
					Pago de sueldos, comprobantes No.564 y 565	2,500.00	14,316.00
				15	Por: Compras		
					Compra de mercaderías, factura 32781 almacén La Antorcha	2,300.00	
				15	Por: Iva por Cobrar		
					12% sobre factura No.32781	276.00	16,892.00
					Suma de Egresos		16,892.00
					Saldo		4,592.75
	Suma de Ingresos		21,484.75		Suma Igual Ingresos		21,484.75
					RESUMEN DE CAJA		
	Saldo Inicial		8,500.00		Bancos	7,000.00	
	Ventas	9,700.00			Compras	5,800.00	
	Iva por Pagar	1,164.00			Iva por Cobrar	792.00	
	Retención Cuota Laboral	120.75			Propaganda y Publicidad	800.00	
	Clientes	2,000.00	12,984.75		Sueldos	2,500.00	
					Suma de Egresos		16,892.00
					Saldo		4,592.75
	Suma de Ingresos		21,484.75		Suma Igual Ingresos		21,484.75

- Con los datos del resumen de la caja se elaboran dos partidas de diario.
- La primera partida es de los ingresos de la caja
- La segunda partida es de los egresos de la caja, como sigue.

Día 15	Pda. No.1		
	Caja	Q. 12,984.75	
	Ventas		Q. 9,700.00
	Iva por Pagar		1,164.00
	Retención Cuota Laboral		120.75
	Clientes		2,000.00
	Para registrar los ingresos de la caja durante los primeros quince días de Septiembre 2,001	Q. 12,984.75	Q. 12,984.75
Día 15	Pda. No.2		
	Bancos	Q. 7,000.00	
	Compras	5,800.00	
	Iva por Cobrar	792.00	
	Propaganda y Publicidad	800.00	
	Sueldos	2,500.00	
	Caja		Q. 16,892.00
	Para registrar los egresos de la caja durante los primeros quince días de Septiembre 2,001.	Q. 16,892.00	Q. 16,892.00