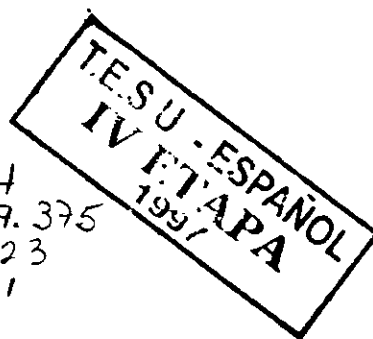


Sist. 20735
657.375 B23

UNIVERSIDAD PEDAGOGICA NACIONAL
FRANCISCO MORAZAN

BASE DE DATOS-TESIS
CENTRO DE AUTOMATIZACION BIBLIOGRAFICA

H
657.375
B23
21



NUMERO DE INVENTARIO 485 UBICACION FISICA _____

AUTOR Balcenas Mariarela f. de

TITULO Y MENCION DE RESPONSABILIDAD fundamentos básicos para elaborar un programa de contabilidad.
Mariarela f. de Balcenas; Zúñiga P. de Balcenas.

PAGINAS 48

PIE DE IMPRENTA: ^aLugar Tegucigalpa

^bEditorial _____ ^cAño 1975

INSTITUTO A QUE PRESENTA TESIS Escuela Superior del profesorado "Francisco Morazán"

GRADO ACADEMICO profesor de educación media en Educación Comercial.

RESUMEN La ^{esta} presente tesis tiene como finalidad principal dar a conocer si los contenidos del programa de contabilidad de primer año capacitan al alumno para el aprendizaje de la contabilidad de segundo año.

ANEXOS Dedicatoria, cuadros, encuesta.

DESCRIPTORES Investigación Educativa / Evaluación de ...

TRANSCRIPTOR Isliá Martínez

ESCUELA SUPERIOR DEL PROFESORADO
"FRANCISCO MORAZAN"

DEPARTAMENTO DE FORMACION TECNICA Y DOCENTE
SECCION DE EDUCACION COMERCIAL



*Fundamentos Básicos para Elaborar un
Programa de Contabilidad*

Trabajo Realizado por

Marianela F. de Bárcenas

y

Zulema M. de Bueso

Previa Opción al Título de

Profesor de Educación Media en Educación Comercial

Asesora: Lic. Antonieta Domínguez



TEGUCIGALPA, D. C.

DICIEMBRE 1975

HONDURAS, C. A.

DEDICATORIA

A mi esposo:

JUAN ANTONIO

Con profundo amor y agradecimiento por su apoyo y estímulo.

A mis hijos:

GUILLERMO ANTONIO

Y

ANA LUCIA

Con infinito amor

A mis padres:

ABELARDO Y

GUILLERMINA

Con cariño imperecedero y gratitud por su ayuda espiritual.

A mis hermanos:

con cariño

MARIANELA

DEDICATORIA

A mi esposo:

MANUEL DE JESUS

Con mi eterno agradecimiento por el apoyo brindado

A mis hijos:

MANUELITO Y

LIANA MARIA

Con toda mi ternura y amor
maternal

A mis padres:

LUCAS Y AMINTA

Por haber inculcado en mí, el deseo de superarme

A mis hermanos:

Con todo mi afecto

ZULEMA

INDICE

- I. INTRODUCCION
- II. INVESTIGACION
 - a. Análisis del Programa
 - b. Metodología de la Investigación
Población y Muestra
 - c. Encuesta a alumnos
Análisis y conclusiones
 - d. Encuesta a Maestros
Análisis y conclusiones
 - e. Discusión.
- III. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES
 - a. Conclusiones
 - b. Recomendaciones
 - 1. Recomendaciones generales
 - 2. Recomendaciones específicas
 - 3. Anteproyecto del Programa de Principios de Contabilidad.
- IV. ANEXOS

INTRODUCCION

Movidas por el deseo de colaborar en pro de la Educación Comercial, llevamos a cabo la investigación para elaborar este trabajo sobre "Fundamentos Básicos para elaborar un Programa de Contabilidad".

Esta investigación tratamos de hacerla lo más objetiva posible a pesar de las dificultades con que siempre se tropieza en este tipo de investigación.

Nuestra finalidad es poder dar a través de él una pequeña aportación que esperamos sea útil y tomada en cuenta en la elaboración de los nuevos planes y programas de estudio en el área de Educación Comercial.

El objetivo principal de este trabajo es averiguar si los contenidos del programa de contabilidad de primer año capacitan al alumno para el aprendizaje de la contabilidad de segundo año. En este trabajo hemos tratado de conservar todos aquellos temas considerados como vitales en la enseñanza de la contabilidad; únicamente hicimos cambios en la forma de enfocarlos y la secuencia en que deben desarrollarse.

Hemos tomado en consideración el hecho de que los progra-

mas vigentes tienen un período aproximado de 10 años de estar en vigencia, lapso en el cual la técnica contable ha evolucionado notablemente.

Queremos dejar constancia que a través de nuestras investigaciones pudimos darnos cuenta que en la Comisión Nacional de Reforma Educativa aún no tienen elaborados programas de contabilidad, razón por la cual no pudimos obtener ninguna información sobre el tema.

ANALISIS DEL PROGRAMA

Habiéndonos planteado la pregunta:

¿Capacita al alumno de Educación Comercial, el actual programa de Contabilidad de I Curso, para el aprendizaje de Contabilidad de II Año (Sociedades)?; creímos conveniente iniciar nuestra investigación con el análisis del Programa de I año, ya que como dijimos en la introducción, éste tiene un período de 10 años de estar en vigencia.

El programa contiene temas que se consideran básicos en la enseñanza de la Contabilidad; pero encontramos las siguientes discrepancias:

1. El segundo trimestre se inicia con la enseñanza del concepto de "comercio, clasificación del mismo, definición de lo que es mercadería y comerciante"; sin embargo en el primer trimestre se contempla la "Importancia del registro y control de las actividades de un negocio", "El capital del comerciante:", "La cuenta", "Cargo y Abono".
2. El tema 9 del primer trimestre trata del uso del Libro Diario General, sin embargo en ningún tema se

contempla el Libro de Inventarios y Balances, que es el primero de los libros que se abre en una negociación; tampoco se contempla el Libro Mayor General y es en este libro donde se recopila el movimiento del Diario General.

Es aún más notorio el hecho que los temas 4, 5 y 6 del primer trimestre traten del Balance de Comprobación y de Estados Financieros que para su elaboración necesita de la información que proporciona el Libro Mayor General.

3. En el segundo trimestre en el tema 3.1 encontramos las Cuentas de Resultado, pero en ningún inciso se menciona el establecer la diferencia entre este tipo de cuentas y las de Balance.

El Estado de Resultados o de Pérdidas y Ganancias se contempla en un solo tema del programa.

4. El proceso para liquidar se contempla en una forma que no permite que el alumno se forme una idea coordinada del mismo, ya que todas las etapas se cubren tan independientemente unas de otras que impide que el alumno pueda efectuarlas una a una en forma consecuente.

Como parte de nuestro análisis hicimos una relación entre el programa vigente para primer año y el programa vigente para segundo año, habiendo encontrado que ambos tienen temas afines como ser:

PRIMER CURSO

1. Libro Auxiliar de Caja
2. Capital de un Comerciante, Activo y Pasivo.
3. Estado de Pérdidas y Ganancias.
4. Normalización o Asientos de Ajuste.
5. Asientos de Ajuste. Importancia.
6. Balance de Comprobación de Saldos Ajustados.
7. Balance de Situación.
8. Cierre y Reapertura de la Contabilidad.

SEGUNDO CURSO

1. Control de Efectivo.
2. Capital del Comerciante Individual, Activo, Pasivo y Líquido.
3. Traspasos de Activos y Pasivos de Comerciantes Individuales o Sociedades.
4. Liquidación periódica del negocio de un comerciante individual: Ajustes, Balance de Saldos Ajustados. Pérdidas y Ganancias y Balance General.

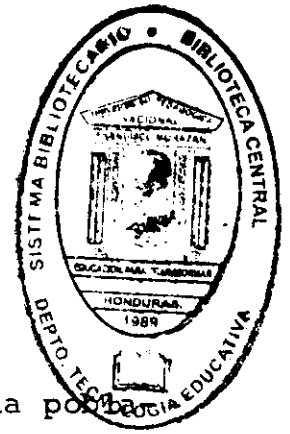
5. Liquidación periódica en las Sociedades.

El programa de segundo año se inicia con los temas afines que contiene en relación con el programa de primer año, de lo cual se deduce que es esencial para el alumno el dominar a cabalidad todos estos temas, ya que en segundo año lo que se hace es ampliar dichos temas.

Además del reordenamiento para lograr una secuencia lógica que permita que el alumno aprenda en forma gradual todos los pasos necesarios para un eficaz registro contable, se hace necesario la inclusión de temas que por el giro de los negocios modernos es preciso que el alumno conozca como ser: el Impuesto sobre Ventas, Fondo de Caja Chica, y toda clase de ajustes.

Los objetivos no están redactados en términos de conductas observables en el alumno y las actividades en su mayoría están indicadas para ser realizadas por el maestro, y a veces se confunden con los objetivos.

METODOLOGIA



En esta etapa de la investigación se definen la población y la muestra, se describen los instrumentos empleados y la técnica que se siguió para recolectar datos para elaborar el presente trabajo.

POBLACION Y MUESTRA

La población de esta investigación la constituyen:

- a. Alumnos del III Año de Educación Comercial de algunos institutos de Tegucigalpa.
- b. Alumnos del II Año de Educación Comercial de los mismos institutos.
- c. Maestros que sirven la asignatura de Contabilidad de II Año (Sociedades).

Población Escolar:

COLEGIOS	SEGUNDO CURSO	TERCER CURSO
Instituto Central "Vicente Cáceres"	775	285
Alfonso Guillén Zelaya	166	80

Continuación Población Escolar:

COLEGIOS	SEGUNDO CURSO	TERCER CURSO
Cultura Nacional	124	67
Sagrado Corazón	38	25
Moderno	46	23
Tegucigalpa	39	26
Luis Andrés Zúniga	85	52
T o t a l	1.273	558

Maestros que sirven la asignatura de Contabilidad en II Año

NOMBRE DEL INSTITUTO	NUMERO DE MAESTROS
Vicente Cáceres	9
Alfonso Guillén Zelaya	2
Cultura Nacional	3
Sagrado Corazón	1
Moderno	2
Tegucigalpa	1
Luis Andrés Zúniga	1
Total	19

LA MUESTRA:

Alumnos: Por razones de nuestro trabajo, la investigación la

hicimos únicamente para Tegucigalpa, seleccionamos 4 institutos nocturnos y 3 diurnos por creerlos representativos de los institutos del Distrito Central.

De 1831 alumnos que forman la población escolar de II y III curso de Educación Comercial de los institutos seleccionados, encuestamos 769 alumnos que representan el 42% de la población.

Maestros: El total de maestros que sirven la asignatura de Contabilidad de II curso lo forman 19 maestros, de los cuales logramos encuestar 14 maestros que representan el 73% del total.

INSTRUMENTOS

Para el Alumno:

El instrumento consistió en una encuesta de 9 preguntas algunas de tipo general, otras de tipo específico y otras sobre contenidos. (Anexo No. 1)

Para Maestros:

A los maestros que sirven la clase de Contabilidad de I curso, en los diferentes colegios de la capital se les pasó una encuesta que constaba de 10 preguntas (Anexo No. 2), el objetivo de esta encuesta era conocer los problemas que se le presentan al impartir su asignatura, y cuya raíz esté en la ense-

fianza de la Contabilidad de I año, para que, basados en su experiencia docente, nos sugirieran las modificaciones que a su juicio son necesarias.

PROCEDIMIENTO PARA RECOLECTAR DATOS

Alumnos:

Previo permiso del Director de cada uno de los Institutos en que llevamos a cabo nuestra encuesta, procedimos de acuerdo a los siguientes pasos:

- a. En forma oral se explicó el propósito de la investigación, esto se hizo para reforzar el encabezado del instrumento.
- b. Se dieron instrucciones generales sobre la forma de contestar la encuesta.
- c. Se procedió a distribuir la encuesta.
- d. Se pidió a los alumnos que sus respuestas fueran individuales, para conocer así sus propias opiniones.

Maestros:

Logramos encuestar la mayoría de ellos, en algunos casos tuvimos que dejarles el instrumento para que procedieran a contestarlo en sus horas libres.

De 19 maestros que sirven la asignatura, logramos encuestar 14 que representan el 73% de la población total.

RESULTADO DE LA ENCUESTA EN LA POBLACION ESTUDIANTIL

El objetivo principal de la Educación lo constituyen los alumnos, razón por la cual los consideramos el elemento principal de nuestro estudio. Los resultados obtenidos en la encuesta se analizan a continuación:

PREGUNTA No. 1 Qué año cursa actualmente?

ALTERNATIVAS	No. de encuestados	Porcentaje
Segundo Curso	531	69%
Tercer Curso	238	31%
Total.....	769	100%

Analizando el dato de encuestados se observa que se entrevistaron más alumnos de II curso que de III. Esto se debe a que son más numerosos los cursos de II año que los de III año.

PREGUNTA No. 2 ¿En el área comercial ha llevado o lleva materia retrasada? ¿Cuál?

ALTERNATIVAS	No. de encuestados	Porcentaje
Contabilidad	269	35
Matemáticas	238	31
Economía	69	9
Estadística	54	7
Otras	77	10
Ninguna	52	8
Total	769	100

Analizando esta pregunta encontramos que el 92% de los alumnos encuestados ha llevado o lleva materia retrasada en el área de Educación Comercial, porcentaje que está representado por 707 alumnos; de los cuales el 35% ha llevado o lleva como materia retrasada Contabilidad, porcentaje representado por 269 alumnos.

PREGUNTA No. 3 Al cursar Contabilidad de II Año (Sociedades), cuál de los siguientes temas le resultó difícil de comprender?

ALTERNATIVAS	No. de encuestados	PORCENTAJE
Traspado de activos y pasivos de comerciantes individuales y sociedades	169	22
Fusión y transformación de sociedades	192	25
Liquidación de Sociedades	238	31
Balance de Saldo Ajustados	69	9
Control de efectivo	101	13
Total.....	769	100

PREGUNTA No. 4 ¿A qué atribuye sus dificultades?

Enúmerelas.

Las respuestas a esta pregunta podemos clasificarlas así:

DIFICULTAD	No. de encuestados	Porcentaje
a) Poco dominio de la clasificación de activos y pasivos	69	9
b) Poco dominio de la liquidación	178	23
c) Desconocimiento del orden a seguir para liquidar.	200	26
d) Dudas al manejar el Auxiliar de Caja	61	8
e) Desconocimiento del origen del Estado de Saldos Ajustados.	92	12
f) Oscuridad en explicaciones del maestro.	69	9
g) Pérdida de tiempo	100	13
Total.....	769	100

Al analizar las respuestas dadas, estas coinciden con lo que en el análisis del programa habíamos encontrado o sea que es preciso un reordenamiento del mismo, ya que las estadísticas nos indican que el porcentaje más alto de dificultades está en los renglones b) y c).



PREGUNTA No. 5 ¿Distingue cuáles son las cuentas de Resultado?

ALTERNATIVAS	No. de encuestados	Porcentaje
SI	484	63
NO	285	37
Total.....	769	100

Si respondió que NO, diga el por qué?

Los 285 que respondieron que no, tuvieron una respuesta similar al aducir que no tuvieron suficientes explicaciones al respecto, en el Primer Año de Contabilidad.

PREGUNTA No. 6 ¿Cree Ud. que con los conocimientos adquiridos en Contabilidad de I Año, sea capaz de elaborar los siguientes procesos contables?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS			PORCENTAJE	
	SI	NO	TOTAL	SI	NO
Balance de Saldos Ajustados	331	438	769	43	57
Estado de Resultados	400	369	769	52	48
Balanza Brevia	315	454	769	41	59
Balance General	415	354	769	54	46

Partiendo del hecho de que todo Estado relacionado con el Balance General se puede considerar como un Estado Financie-

ro Adicional, incluimos en las alternativas el Balance de Sal-
dos Ajustados y la Balanza Previa.

Un promedio de 323 alumnos que significan el 42% del to-
tal de encuestados, declaran no poder efectuar el Balance de
Saldos Ajustados ni la Balanza Previa; pero si pueden efectuar
el Balance General de Situación y el Estado de Resultados, lo
que nos indica que el alumno puede elaborarlos como un hecho ais-
lado pero no como una consecuencia de los dos primeros.

PREGUNTA No. 7 ¿De la pregunta anterior, a qué atribuye sus di-
ficultades? Enumérelas.

DIFICULTADES	No. de encuestados	Porcentaje
Desconocimiento del origen de cada uno de los Estados	178	23 %
Desconocimiento del orden en que se elaboran	215	28 %
Dificultad para distinguir con claridad entre cuentas de activo y pasivo	46	6
Confusión entre cuentas de Resultado y cuentas de Balance	100	13
Pocos ejercicios prácticos	77	10
Oscuridad en explicaciones del Maestro	84	11
Pérdida de tiempo	69	9
Total.....	769	100

Las estadísticas ratifican el análisis hecho a la pregunta No. 6, ya que los índices nos dicen que hay un promedio de 393 alumnos que representan el 51% de los encuestados, que desconocen tanto el origen como el orden en que se elaboran los estados, por lo tanto el alumno puede efectuar algunos de ellos pero sin relacionarlos con los que les dan origen.

PREGUNTA No. 8 ¿De las alternativas que a continuación se le presentan, cuál de todas cree facilitaría el aprendizaje en la asignatura de Contabilidad de I año.

ALTERNATIVAS	No. de encuestados	Porcentaje
Más ejercicios en clase	254	33
Más explicaciones teóricas	131	17
Tareas a desarrollar en casa	84	11
Guías desarrolladas en equipo	300	39
Total.....	769	100

Con esta interrogante lo que deseábamos era conocer el tipo de actividades que son más del agrado del alumno, y las estadísticas nos indican que éste es partidario de los trabajos prácticos en grupos, No son de su agrado ni lo teórico ni los trabajos individuales a realizar en casa.

PREGUNTA No. 9 ¿Cree Ud. que sería necesaria la inclusión de un laboratorio contable con distintos tipos de máquinas, en futuros planes de estudio?

SI

100%

La unanimidad en la respuesta quizá se deba al conocimiento que tiene el estudiante que una de las mayores dificultades del egresado de Educación Comercial estriba precisamente en la ignorancia sobre el manejo de máquinas, que hoy en día son imprescindibles en toda negociación moderna.

Resumiendo la información anterior encontramos que:

1. Existe un crecido número de alumnos que lleva Contabilidad como materia retrasada.
2. Al iniciar el estudio de Contabilidad de II año, el alumno tiene dificultades en los siguientes temas:
 - a. Efectuar una liquidación.
 - b. Fusionar y transformar una sociedad.
 - c. Traspasar activos y pasivos de comerciantes individuales y de sociedades.
3. Sus dificultades estima que radican en:
 - a. Desconocimiento del orden a seguir para liquidar, o sea que conoce en forma aislada todos los pasos para una liquidación pero no puede

armarla como un todo coordinado.

- b. Dificultad para diferenciar entre cuentas de Resultado y Cuentas de Balance.
 - c. Poco dominio de la clasificación de Activos y Pasivos.
4. El alumno se considera incapaz de desarrollar un proceso contable completo, por desconocer el origen y orden en que debe elaborarse.
5. El alumno es partidario de las actividades prácticas.
6. El alumno expone como causa de sus dificultades, en un menor grado, la pérdida de tiempo. Durante el año de 1974, se perdieron aproximadamente 110 horas de Contabilidad entre paros de labores estudiantiles y magisteriales, suspensión de labores por exámenes bimestrales, feriados, ausencias del maestro, etc.

RESULTADO DE LA ENCUESTA A LOS MAESTROS

De 19 maestros que constituyen el total de la población, logramos encuestar 14 que representan el 73% de la población, de ellos 11 poseen título de Perito Mercantil 3 más poseen también el de Licenciados en Administración de Empresas.

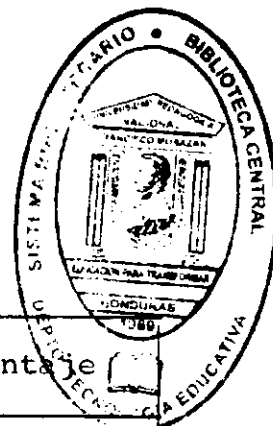
De los 14 encuestados 12 poseen una experiencia profesional entre los 10 y los 18 años, 2 de ellos entre 5 y 10 años.

En cuanto a experiencia docente, 10 maestros tiene un mínimo de 10 años de servicio, 4 de ellos con períodos de 2 a 6 años.

Toda la información anterior la obtuvimos a través del instrumento, ya que creímos conveniente conocer la experiencia tanto profesional como docente de los maestros.

Después de las preguntas de carácter informativo, hicimos las de tipo específico y las de contenido que a continuación analizamos.

PREGUNTA No. 4 ¿Conoce el programa vigente para Contabilidad de I año?



ALTERNATIVAS	No. de maestros	Porcentaje
SI	9	66
NO	5	34
Total.....	14	100

La mayoría de los maestros se ha interesado por conocer el programa de I año de Contabilidad.

Un porcentaje bajo lo desconoce, quizá sea a que tienen pocos años de servicio o quizá estimen que no les es necesario para servir su asignatura.

PREGUNTA No. 5 ¿Cree Ud. que al ingresar al II año, el alumno sea capaz de cargar y acreditar correctamente?

ALTERNATIVAS	No. de maestros	Porcentaje
SI	8	60
NO	6	40
Total.....	14	100

La mayoría de los maestros encuestados opina que el alumno que ingresa a II año, si carga y acredita correctamente, sin embargo es de hacer notar que esa mayoría es poca en rela-

ción a los que opinan lo contrario.

PREGUNTA No. 6 ¿Si respondió NO a la pregunta anterior a qué atribuye la dificultad?

Los 6 docentes que respondieron NO a la interrogante No. 5, atribuyen esa deficiencia al siguiente factor:

Alto porcentaje de alumnos que llevan Contabilidad de I año como materia retrasada, lo que impide que puedan aprender temas de II año.

Esta respuesta es sumamente importante ya que llama nuestra atención sobre otro aspecto importante de la enseñanza en general, cual es la evaluación para promoción de un curso a otro.

PREGUNTA No. 7 ¿Al impartir su clase, cuál de estos temas fue más difícil de comprender para el alumno?

ALTERNATIVAS	No. de maestros	Porcentaje
a) Control de efectivo	1	7
b) Traspasos de Activos y Pasivos	1	7
c) Ajustes	7	50
d) Balance de Saldos Ajustados	5	36
Total.....	14	100

Al analizar las respuestas encontramos que el mayor número de maestros ha encontrado dificultades al enseñar los "Ajustes" y por ende "Balance de Saldos Ajustados", los resultados de esta pregunta no necesitan un análisis especial ya que se complementa con la No. 8.

PREGUNTA No. 8 ¿De los temas que anteriormente señaló a qué atribuye la dificultad?

RESPUESTAS	No. de maestros	Porcentaje
a) Poco dominio del auxiliar de Caja	1	7
b) Confusión en manejo de cuentas de Activo y de Pasivo	1	7
c) Sólo conoce ajustes de rigor	5	36
d) Desconoce procedimientos para elaborar Estados de un proceso Contable.	3	22
e) Desconoce el orden a seguir para efectuar una liquidación	4	28

Analizando las respuestas encontramos que el maestros estima que las dificultades del alumno al enfocar el tema de los "Ajustes", se debe a que sólo conoce los ajustes de rigor. También estiman que las dificultades al cubrir el Balance de Saldos Ajustados se basan en que desconoce procedimientos a

seguir para elaborar Estados de un proceso contable y el orden para efectuar una liquidación.

Lo anterior nos indica que el alumno conoce las etapas de una liquidación pero no es capaz de armarla como un todo coordinado.

PRECUNTA No. 9 ¿Puede el alumno establecer las siguientes diferencias?

ALTERNATIVAS	RESPUESTAS			PORCENTAJE	
	SI	NO	TOTAL	SI	NO
Saldo que por naturaleza tienen las cuentas	10	4	14	70	30
Entre Cuentas de Resultado y Cuentas de Balance	5	9	14	34	66

Las estadísticas nos indican que el alumno es capaz de distinguir el saldo que por naturaleza tienen las cuentas, esto quizá se deba a que el programa de I año hace énfasis en la teoría del cargo y el abono; pero se le dificulta distinguir entre cuentas de Resultado y cuentas de Balance.

PRECUNTA No. 10 ¿Qué temas cree Ud. que deben ser incluidos en el Programa de I Curso, para facilitar la enseñanza del de II año?

ALTERNATIVAS	No. de maestros	Porcentaje
1. Control de efectivo	2	14
2. Documentos descontados	2	14
3. Impuesto sobre Ventas	1	7
4. Diferencia entre cuentas de Resultado y cuentas de Balance	4	28
5. Ajustes de toda clase	5	37
Total.....	14	100

Lógicamente los maestros sugieren la inclusión de temas como: Control de Efectivo, que les facilitaría la enseñanza del mismo tema; Documentos Descontados, a pesar de ser un tema tan complejo, seguramente porque es en las asociaciones en donde es más frecuente este tipo de transacciones; Ajustes de toda clase porque les ahorraría enormes dificultades al enseñar el tema afin; y nuevamente nos aparece la Diferencia entre Cuentas de Resultado y Cuentas de Balance.

Resumiendo la información anterior encontramos que:

1. Los maestros opinan que en los siguientes temas tienen dificultades los alumnos:

- a. Ajustes
- b. Balance de Saldos Ajustados
- c. Control de Efectivo
- d. Traspasos de Activos y Pasivos

Las causas de las mismas radican en:

- a. Sólo conoce los ajustes de rigor.
 - b. Desconoce el procedimiento para elaborar un Balance de Saldos Ajustados.
 - c. Poco dominio del uso del auxiliar de Caja.
 - d. Confusión en manejo de cuentas de activo y de pasivo.
2. Los maestros sugieren que deben incluirse en el Programa de I año, los siguientes temas:
- a. Ajustes de toda Clase
 - b. Diferencia entre Cuentas de Resultado y Cuentas de Balance.
 - c. Control de Efectivo.
 - d. Documentos Descontados

Sugieren la inclusión de ajustes de toda clase, ya que usualmente en I año sólo se les enseñan los ajustes de rigor, y porque al variar los tipos de ajuste se obligará al alumno a razonarlos y no a memorizarlos.

Diferencia entre Cuentas de Resultado y Cuentas de Balance porque al dársele un catálogo de regular número de cuentas el alumno no distingue cuales van en un Estado de Resultado y cuales en un Balance de Situación.

En menor porcentaje sugieren el Control de Efectivo, por ser un tema que no ofrece mayores dificultades; y los documentos descontados porque es un tema muy complejo.

También llamaron nuestra atención hacia el hecho de que no debe permitirse que un alumno que no ha ganado la materia de Contabilidad de I año, curse la de II año.

DISCUSION

Como ya hicimos notar en el análisis del Programa de Contabilidad de I Curso, existen temas afines con el Programa de Contabilidad de II Curso (Sociedades).

Sin embargo, las estadísticas de las encuestas practicadas en alumnos y maestros, nos indican que, a pesar de que el alumno tiene conocimientos elementales de dichos temas encuentra dificultades en ellos cuando son enfocados en el II año.

Los temas que mayor dificultad ofrecieron al alumno son:

- a. Liquidación de Sociedades
- b. Fusión y Transformación de Sociedades.
- c. Traspasos de Activos y Pasivos.
- d. Ajustes.
- e. Estados de un Proceso Contable

En menor grado:

- f. Control de Efectivo.

Los alumnos son de opinión de que sus dificultades se originan en que tienen poco dominio en el proceso de una li-

guidación, por lo tanto no conocen el orden en que se desarrolla, ni el procedimiento para elaborar todos los estados financieros.

Los maestros coinciden con los alumnos en los temas que se les dificultan, achacando esta dificultad a que el alumno aprende en I año las etapas de una liquidación, pero no aprende a considerarla como un todo coordinado.

Un grupo de maestros opina que las dificultades del alumno se deben también a que un alto porcentaje de alumnos de II año, lleva como materia retrasada la Contabilidad de I año; lo cual ocasiona que éste no comprenda los temas del programa de II año, afines con el de I; y menos aún otros temas diferentes.

El hecho antes señalado amerita un estudio especial por parte de nuestras autoridades educativas, ya que esto forma parte del sistema de evaluación de un curso a otro.

En resumen el programa de I Curso de Contabilidad no satisface a cabalidad las necesidades del alumno que cursará Contabilidad de II año, ya que si así fuese tanto alumnos como maestros no tendrían dificultades al iniciar su estudio; por-

que todas las dificultades hubiesen quedado cubiertas y éstas se hubieran presentado en otros temas que no guardaran relación con el programa de I Curso de Contabilidad.

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

CONCLUSIONES:

1. El 35% de los alumnos encuestados ha llevado o lleva Contabilidad como materia retrasada.
2. Los alumnos atribuyen sus dificultades en la materia de Contabilidad a:
 - a. Desconocimiento del orden a seguir para liquidar por consiguiente poco dominio de la liquidación.
 - b. Desconocimiento del origen y orden en que se elaboran los Estados Financieros.
 - c. Confusión entre Cuentas de Resultado y Cuentas de Balance.
 - d. Indican pérdida de tiempo, como factor que ha impedido que hayan hecho suficientes ejercicios de un tema o para completar programas.
3. Los maestros coinciden en los temas que los alumnos mencionan así como en las causas de las dificultades en la enseñanza de la Contabilidad; pero podemos agregar también que ellos mencionan otras dificultades como ser:
 - a. No distinguir entre cuentas de Resultado y cuentas de Balance.

- b. Desconocer todas las clases de ajustes. ✓
 - c. Llevar como materia retrasada Contabilidad de I año.
 - d. No pueden elaborar Estados Financieros.
4. En base a respuestas de los maestros, podemos afirmar que el alumno conoce el saldo que por naturaleza tienen las cuentas en forma mecánica, conocimiento que han adquirido a través de los ejercicios prácticos y no porque hayan aprendido a razonarlos.
5. Los maestros sugieren la inclusión en el programa de temas necesarios para facilitar la enseñanza de la Contabilidad de II año.
6. Los alumnos prefieren las actividades prácticas. ✓
7. En conclusión el programa vigente no capacita al alumno para cursar Contabilidad de II año (Sociedades).

RECOMENDACIONES:

Analizado los resultados de todas las encuestas realizadas para llevar a cabo esta investigación recomendamos:

1. Revisión del actual programa vigente, para una actualización del mismo incluyendo los temas sugeridos por los maestros:
 - a. Ajustes de toda Clase.
 - b. Diferencia entre Cuentas de Resultado y Cuentas de Balance.
 - c. Control de Efectivo.
2. Revisión del sistema de evaluación para promoción, ya que no es recomendable que un alumno curse una materia sin haber aprobado el requisito necesario.
3. Que el tiempo perdido, por cualquier factor, sea recuperado.
4. Que se incluyan como actividades del programa las guías a desarrollar en equipo, con la salvedad de que éstas deberán desarrollarse en casa. El maestro en la clase efectuará los ejercicios necesarios que darán al alumno los conocimientos fundamentales para el desarrollo de las mismas.
5. Creación de laboratorios contables en los que deben incluirse todo tipo de máquinas.
6. Exigencia de bibliotecas adecuadas en los institutos donde

se imparte Educación Comercial.

7. Organización de las jefaturas de áreas en Educación Comercial, especialmente en la asignatura de Contabilidad en todas sus especialidades.
8. Que el nombre de la materia sea cambiado por el de Principios de Contabilidad, ya que esto es lo que realmente se imparte en I año.
9. Continuar la investigación sobre el presente tema, sugiriendo así mismo que sea tomado en consideración el que estamos presentando, por la Comisión Nacional de Reforma Educativa que tendrá la responsabilidad de elaborar en forma oficial el Programa de Contabilidad de I año.

A continuación exponemos un Anteproyecto del Programa de:

"Principios de Contabilidad"

ANTEPROYECTO DEL PROGRAMA DE PRINCIPIOS
DE CONTABILIDAD

CURSO: Primer Curso de Educación Comercial
ASIGNATURA: Principios de Contabilidad
HORAS SEMANALES: 10 Horas
METODOLOGIA: Exposición Teórica con Ejercicios Prácticos.
TEXTOS DE CONSULTA: Elías Lara, Primer Tomo
Alejandro Prieto, Primer Curso.

OBJETIVOS GENERALES DEL CURSO

Con el desarrollo del Programa de Principios de Contabilidad se capacitará al alumno para:

1. Conocer las diferentes clases de comercio.
2. Determinar las bases legales sobre las que opera un comerciante individual.
3. Distinguir las principales operaciones comerciales.
4. Distinguir los diferentes conceptos de capital.
5. Establecer diferencias entre cuentas de Activo y Pasivo.
6. Establecer diferencias entre cuentas de Balance y cuentas de Resultado.
7. Conocer los diferentes tipos de asientos o partidas.
8. Utilizar correctamente la Teoría del cargo y el abono.

9. Conocer los libros principales y auxiliares.
10. Operar en los libros principales y auxiliares.
11. Preparar Estados Financieros.
12. Investigar y razonar en busca de la solución de problemas planteados.

OBJETIVOS ESPECIFICOS

Al finalizar el curso el alumno podrá:

1. Enumerar un mínimo de tres tipos de comercio.
2. Definir las principales operaciones comerciales.
3. Enumerar un mínimo de 3 razones por las que se hace necesario el registro contable de las transacciones comerciales.
4. Enumerar un mínimo de cinco bases legales sobre las cuales opera el comerciante individual.
5. Resolver problemas de clasificación de diferentes tipos de capital.
6. Clasificar el activo y pasivo de un comerciante atendiendo al grado de disponibilidad y exigibilidad respectivamente.
7. Cargar y abonar correctamente.
8. Elaborar el Estado de Situación Financiera en cualquiera de sus dos formas: Reporte y Cuenta.
9. Realizar operaciones de apertura de Contabilidad en negocios de comerciantes individuales.
10. Registrar operaciones en libros principales:
 - a. Inventarios y Balances

- b. Diario General
 - c. Documentos por Cobrar
 - d. Compras
 - e. Ventas
 - f. Documentos por Pagar
 - g. Proveedores
 - h. Cualquiera otro que el maestro estime necesario enseñar.
11. Efectuar operaciones de cierre y reapertura de la Contabilidad de un comerciante individual.
 12. Elaborar el Estado de Resultados del negocio de un comerciante individual.
 13. Establecer un mínimo de tres diferencias entre Estado de Resultados y Balance General de Situación.
 14. Elaborar la liquidación periódica de un pequeño negocio individual, como un proceso cuyas etapas están coordinadas.
 15. Establecer diferencias entre cuentas de Resultado y Cuentas de Balance.
 16. Distinguir el saldo que por naturaleza tienen las cuentas.

CONTENIDO DEL PROGRAMA

1. El comercio:
 - a. Concepto de comercio
 - b. Clasificación del comercio.

2. Principales operaciones comerciales:
 - a. Ventas
 - b. Compras
3. Contabilidad:
 - a. Concepto
 - b. Importancia
 - c. Relación con otras materias
4. Disposiciones generales del Código de Comercio:
 - a. Comerciante individual
 - b. Anuncio de la calidad de comerciante
 - c. Inscripción en el Registro Público de Comercio.
 - d. Inscripción en la Cámara de Comercio
 - e. Legalización y autorización de libros
 - f. Títulos valores.
5. Capital
 - a. Concepto
 - b. Capital económico
 - c. Capital financiero
 - d. Capital contable
 - e. Capital en giro
 - f. Capital positivo
 - g. Capital negativo
6. La Ecuación Contable.
7. Activo:
 - a. Definición
 - b. Denominación y movimiento de las principales cuentas de Activo.
8. Pasivo:
 - a. Definición
 - b. Denominación y movimiento de las principales cuentas de pasivo.

9. Balance General no Clasificado.
 - a. Disponibilidades
 - b. Obligaciones.
10. Teoría de la Partida Doble
 - a. Definición
 - b. Compensación de los movimientos de las cuentas.
11. Teoría del Cargo y el Abono
 - a. El cargo
 1. Definición
 2. Reglas del Cargo.
 - b. El abono
 1. Definición
 2. Reglas del abono
12. La Cuenta.
 - a. Concepto
 - b. Estructura: Debe, Haber.
 - c. Movimiento
 - d. Saldo.
13. Cuentas de Balance
 - a. Denominación
 - b. Movimiento
 - c. Activo
 - d. Pasivo
14. Asientos
 - a. Simples
 - b. Compuestos
 - c. De apertura
 - d. Sub-cuentas
 - e. Sinopsis

15. Libros principales de registros contables.
 - a. Inventarios y Balances
 - b. Diario General
 - c. Mayor General

16. Cuentas de Resultado
 - a. Definición
 - b. Importancia
 - c. De Ingresos
 - d. De Costos
 - e. De gastos
 - f. Registros
 - g. Diferencia entre cuentas de Resultado y de Balance.

17. Clasificación del Activo.
 - a. Grado de disponibilidad.
 1. Circulante
 2. Fijo
 3. Diferido

18. Clasificación del Pasivo:
 - a. Grado de Exigibilidad.
 1. Circulante
 2. Fijo
 3. Diferido

19. Balance General:
 - a. Fórmulas en que se basa
 - b. Presentación:
 1. Forma de cuenta
 2. Forma de reporte

20. Estado de Resultados
 - a. Ventas netas
 - b. Compras totales

- c. Compras netas
 - d. Costo de ventas
 - e. Utilidad o pérdida bruta en ventas
 - f. Gastos de operación
 - g. Utilidad de operación
 - h. Pérdida en operación.
21. Impuesto sobre la Renta.
- a. Deducciones personales
 - b. Cálculo
 - c. Créditos especiales.
22. Balanza de Comprobación:
- a. Movimientos
 - b. Saldos.
23. Libros Auxiliares:
- a. Funcionalidad de los auxiliares
 - b. Diversidad de los mismos
- 1. Caja y Bancos
 - 2. Clientes
 - 3. Deudores varios
 - 4. Documentos por cobrar
 - 5. Acreedores varios
 - 6. Proveedores
 - 7. Documentos por pagar
 - 8. Gastos de operación
 - 9. Otros gastos
 - 10. Otros productos
24. Errores y Contrapartidas
- a. En libro Diario
 - b. En Libro Mayor
25. Preparación de Estados Financieros:
- a. Balanza de Comprobación
 - b. Asientos de Ajuste
- 1. A la cuenta de caja

2. A la cuenta de Bancos
 3. A la cuenta de Clientes
 4. A los Activos Fijos. Depreciación en línea recta.
 5. Gastos anticipados. Como Activo. Como Gasto.
 6. Gastos acumulados.
 7. Ingresos anticipados. Como Pasivo. Como Ingreso.
 8. Ingresos acumulados.
- c. Balanza de Saldos Ajustados.
 - d. Estado de Resultados
 - e. Asientos de Liquidación
 - f. Balanza Previa
 - g. Balance General
 - h. Hoja de trabajo
26. Asiento de Cierre
27. Asiento de Reapertura

ACTIVIDADES

Con la participación directa del alumno, durante el período lectivo se harán las siguientes actividades:

1. Recortar de los diarios, anuncios de la calidad de comerciante.
2. Elaborar listas con los valores que integran el capital de un comerciante.
3. Prácticas de Legalización y Autorización de Libros de Contabilidad.
4. Desarrollo de Guías de cada uno de los temas vistos en clase.
5. Formar equipos de trabajo.
6. Recortar de la prensa los Balances que publiquen las diferentes empresas.

7. Recopilar documentos contables, tales como: Facturas, recibos, letras de cambio, pagarés, etc., para que el alumno se familiarice con su formato, uso y clasificación contable.
8. Investigaciones sobre temas que oportunamente se asignarán.
9. Llevar la contabilidad de un pequeño negocio haciendo uso de los libros principales y del mayor número posible de auxiliares.
10. Conferencias sobre temas relacionados con la asignatura de Contabilidad, por especialistas en la materia. (Esto dentro de lo posible)
11. Ejercitar al alumno en el uso de máquinas como ser: contabilizadoras, calculadoras, sumadoras y otras similares.

EVALUACION BIMESTRAL

1. Pruebas escritas	60%	1 por bimestre
2. Prácticas de laboratorio	25%	1 cada tres semanas
3. Trabajos prácticos	15%	Bimestral

BIBLIOGRAFIA

Elías Lara Flores	Primer Curso
Alejandro Prieto	Primer Curso
Máximo Anzures	Primer Curso

Código de Comercio

ESCUELA SUPERIOR DEL PROFESORADO
"FRANCISCO MORAZAN"

ENCUESTA ESTUDIANTIL

Joven estudiante:

Esta encuesta no es para evaluarlos, sino para solicitarles su colaboración en aras al mejoramiento de la enseñanza de la Contabilidad:

Les rogamos sean veraces en sus respuestas.

Muchas Gracias.

1. ¿Qué año cursa actualmente?
 - Segundo
 - Tercero

2. ¿En el área comercial, ha llevado o lleva materia retrasada. ¿Cuál?
 - Contabilidad
 - Matemáticas
 - Economía
 - Estadística
 - Otras

3. Al cursar Contabilidad de II año (Sociedades), cuál de los siguientes temas le resultó difícil de comprender?
 - a. Traspaso de activos y pasivos de comerciantes individuales y sociedades
 - b. Fusión y transformación de sociedades

- c. Liquidación de sociedades
- d. Balance de saldos ajustados
- e. Control de efectivo

4. ¿A qué atribuye sus dificultades?

Enumérelas.

5. Distingue cuáles son las cuentas de Resultado y cuáles las de Balance?

SI

NO

Si respondió que NO, diga el por qué.

6. Cree Ud. que con los conocimientos adquiridos en Contabilidad de I curso, sea capaz de elaborar los siguientes procesos contables.

	SI	NO
a. Balance de saldos ajustados
b. Estado de resultados
c. Balanza previa
d. Balance general

7. De la pregunta anterior a qué atribuye sus dificultades? Enumérelas.

8. De las alternativas que a continuación se le presentan cuál de todas cree le facilitaría el aprendizaje de la asignatura de Contabilidad de I año.

a. Más ejercicios en clase.

- b. Más explicaciones teóricas
 - c. Tareas a desarrollar en casa.
 - d. Guías desarrolladas en equipo.
9. Cree Ud. que sería necesaria la inclusión de un laboratorio contable con distintos tipos de máquinas, en futuros planes de estudio.

ESCUELA SUPERIOR DEL PROFESORADO
"FRANCISCO MORAZAN

ENCUESTA A LOS MAESTROS

Estimado Compañero:

Esta encuesta tiene por objeto recabar información para la elaboración de nuestra tesis, previa a la obtención del Título de Profesor de Educación Media con especialidad en Educación Comercial.

Mucho agradeceremos tu colaboración.

1. Título que posee.
2. Experiencia profesional
3. Años de experiencia docente
4. Conoce el programa vigente para Contabilidad de I año.
SI NO
5. Cree Ud. que al ingresar al II año, el alumno sea capaz de cargar y acreditar correctamente.
SI NO
6. Si respondió NO a la pregunta anterior, a que atribuye la dificultad?
7. Al impartir su clase, cuál de estos temas fue más difícil de comprender para el alumno:

- a. Control de efectivos
 - b. Traspasos de activos y pasivos
 - c. Ajustes
 - d. Balance de Saldos Ajustados
8. De los temas que anteriormente señaló a que atribuye la dificultad?
9. Puede el alumno efectuar las siguientes diferencias:
- Saldo que por naturaleza tienen las cuentas. SI ... NO ...
- Entre cuentas de Resultado y Cuentas de Balance? SI ... NO ...
10. Qué temas cree Ud. deben ser incluidos en el Programa de Primer Curso, para facilitar la enseñanza del de II año.
1. Control de efectivo
 2. Documentos descontados
 3. Impuesto sobre Ventas
 4. Diferencia entre cuentas de Resultado y cuentas de Balance.
 5. Cualquier otro tema que Ud. crea conveniente.