ISTRED
INSTITUTO SUPERIOR TÉCNICO REY DAVID

PERIODO I - 2024 - 2025

GUÍA DEL APRENDIZAJE DEL ESTUDIANTE

CONTABILIDAD BÁSICA

ECO. ROBERTO CAICEDO
CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
1ER. SEMESTRE

Contenido

I. DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA 6

Información General 6

Requisitos 6

Descripción de la asignatura. 6

Objetivos de la asignatura: 7

Introducción de la Asignatura 7

I. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 1 8

Información General 8

Resultado de Aprendizaje 8

Metodología 8

DESARROLLO 10

Unidad 1: Conceptos Generales de la Contabilidad 10

Tema 1: Elementos Básicos de la Contabilidad 10

1.1.1 Historia de la contabilidad 10

1.1.2 Evolución de la contabilidad 11

1.1.3 Conceptos básicos de contabilidad, aplicación 13

1.1.4 Principios generalmente aceptados de la contabilidad 14

1.1.4 Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) 15

1.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) 16

1.1.6 Tipos de sociedades 17

ACTIVIDADES PRÁCTICAS 19

FORO DE DEBATE 20
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 20
PRÁCTICA TEST 21
Tema 2: Registros contables 22
1.2.1 Definición e importancia de los registros contables 22
1.2.2 Naturaleza de las cuentas 24
1.2.3 Ecuación básica de la contabilidad 27
1.2.4 Ecuación del resultado 27
1.2.5 Ejemplo de un registro contable: 28
ACTIVIDADES PRÁCTICAS 30
FORO DE DEBATE 31
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 31
PRÁCTICA TEST 32
II. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 2 33
Información General 33
Resultado de Aprendizaje 33
Metodología 33
DESARROLLO 34
Unidad 2: Libros para las Operaciones 34
Tema 1: Libros para las operaciones financieras 34
2.1.1 Pasos del proceso contable aplicando las NIIF 34
2.1.2. El libro diario 35
2.1.3 El libro mayor 36

ACTIVIDADES PRÁCTICAS 41
FORO DE DEBATE 42
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 42
PRÁCTICA TEST 43
Tema 2: Análisis y evaluación de la situación financiera 44
2.2.1 Balance de Comprobación 44
2.2.2 Balance de Resultado 46
ACTIVIDADES PRÁCTICAS 56
FORO DE DEBATE 57
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 57
PRÁCTICA TEST 58
III. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 3 59
Información General 59
Resultado de Aprendizaje 59
Metodología 59
DESARROLLO 60
Unidad 3: Presentación de Informes Financieros 60
Tema 1: Estados Financieros 60
3.1.1 Estado de situación financiera 60
3.1.2 Estado de Resultado (cuenta de pérdidas y ganancias) 62
ACTIVIDADES PRÁCTICAS 68
FORO DE DEBATE 69
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 69

PRÁCTICA TEST 70
Tema 2: Estados financieros (continuación) 71
3.2.1 Estado de Flujo de Efectivo 71
3.2.2 Estado de Cambio en el Patrimonio 72
ACTIVIDADES PRÁCTICAS 78
FORO DE DEBATE 79
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 79
PRÁCTICA TEST 80
IV. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 4 81
Información General 81
Resultado de Aprendizaje 81
Metodología 81
DESARROLLO 82
Unidad 4: Análisis Financiero Básico 82
Tema 1: Objetivos del Análisis Financiero 82
4.1.1 Evaluación de la Rentabilidad Empresarial 82
4.1.2 Determinación de la Solidez Financiera y la Capacidad de Pago 84
4.1.3 Identificación de tendencias y cambios en el desempeño financiero 86
4.1.4 Evaluación de la eficiencia en la gestión de activos y pasivos. 87
4.1.5 La toma de decisiones de inversión y financiamiento 88
ACTIVIDADES PRÁCTICAS 90
FORO DE DEBATE 91
PRÁCTICA INVESTIGATIVA 91

PRÁCTICA TEST 92

Tema 2: Métodos de análisis financiero 93

4.2.1 Razones financieras 93

4.2.2 Análisis vertical: 94

4.2.3 Análisis horizontal 95

ACTIVIDADES PRÁCTICAS 100

FORO DE DEBATE 101

PRÁCTICA INVESTIGATIVA 101

PRÁCTICA TEST 102

V. Bibliografía 103

Bibliografía básica 103

Bibliografía de consulta 103

Anexo 1: Modelo de Foro 105

Anexo 2: Esquema de Ensayo 106

Anexo 3: Esquema de Taller/Investigación 107

Anexo 4: Rúbrica de Foro 108

Anexo 5: Rubrica de Ensayo 109

Anexo 6: Rúbrica de Taller/Investigación 110

Anexo 7: Rubrica de taller práctico 111

I. DATOS GENERALES DE LA ASIGNATURA

Información General

1.1.	Asignatura	Contabilidad Básica					
1.2.	Carrera	Contabilidad y Administración Tributaria					
1.3.	Código de asignatura	CAT1235					
1.4.	Créditos	3,2					
1.5.	Nivel	Primero					
1.6.	Detalle de horas	ACD	72	AA	60	APE	24

Requisitos

Prerrequisitos		Correquisitos	
Asignatura	**Código**	**Asignatura**	**Código**
N/A	N/A	Contabilidad de Costos	CAT2237

Descripción de la asignatura.

La asignatura Contabilidad Básica constituye la base esencial para el aprendizaje de la contabilidad y para la formación del Técnico Superior en Contabilidad y Administración Tributaria al proporcionar, con dicha materia se busca proporcionar a los estudiantes una comprensión sólida de los principios y conceptos fundamentales de la contabilidad, que son esenciales para el registro, seguimiento y presentación de información financiera en el ámbito empresarial.

En primer lugar, esta asignatura permite introducirse al mundo de la contabilidad, recabando en su importancia en el mundo de los negocios, además aprenderán los conceptos básicos y se resalta el papel de la contabilidad en la toma de decisiones empresariales.

Los estudiantes aprenden a identificar los principios y normas contables que guían la preparación de estados financieros, como el Principio de Devengo y el Principio de Partida Doble. Los estudiantes, también aprenden a cómo registrar transacciones financieras utilizando el método de partida doble. Se explican los términos débito y crédito, y se enfatiza la importancia de mantener el equilibrio contable.

Se exploran las diferentes cuentas que se utilizan en la contabilidad, como activos, pasivos y capital. Además, se introduce el concepto de libro diario y libro mayor. Aprenden a cómo registrar transacciones financieras utilizando el método de partida doble. Se explican los términos débito y crédito, y se enfatiza la importancia de mantener el equilibrio contable.

La enseñanza de las cuentas y libros contables les permite a los estudiantes explorar las diferentes cuentas que se utilizan en la contabilidad, como activos, pasivos y capital. Además, se introduce el concepto de libro diario y libro mayor. Con el proceso de cierre contable los estudiantes aprenden a cómo cerrar los libros contables al final de un período contable y preparar estados financieros.

Objetivos de la asignatura:

Registrar en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos, proporcionando información veraz, oportuna y confiable en cualquier momento, mediante la normativa contable vigente.

Introducción de la Asignatura

La contabilidad básica es una asignatura fundamental en el ámbito financiero que se encarga de registrar, organizar, analizar y comunicar la información financiera de una entidad, ya sea una empresa, organización sin fines de lucro o incluso una persona. Su principal objetivo es proporcionar una visión clara y precisa de la situación financiera de la entidad, permitiendo a los administradores, inversionistas, acreedores y otros interesados tomar decisiones informadas. La contabilidad básica es un sistema de registro y seguimiento de las transacciones financieras de una entidad, ya sea una empresa, organización sin fines de lucro o incluso una persona. Su objetivo principal es proporcionar información precisa y confiable sobre la situación financiera de la entidad, así como sobre su rendimiento a lo largo del tiempo.

La contabilidad es básica para la toma de decisiones financieras, la presentación de informes a terceros (como accionistas, reguladores y bancos), y el cumplimiento de las obligaciones fiscales. A medida que se profundiza en la contabilidad, se encuentran conceptos más avanzados y técnicas que permiten una gestión financiera más detallada. Es el lenguaje financiero universal que permite a las entidades comunicar su situación financiera de manera clara y precisa.

I. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 1

Información General

1.1.	Nivel	Primero					
1.2.	Nombre Unidad	Conceptos Generales de la Contabilidad					
1.3.	Tema 1 – Unidad	Elementos básicos de la contabilidad					
1.4.	Tema 2 – Unidad	Registros contables					
1.5.	Unidad organizacional	Unidad Profesionalizante					
1.6.	Unidad	1					
1.7.	Total, Horas Unidad	39					
1.8.	Detalle de horas Unidad	ACD	18	AA	15	APE	6

Resultado de Aprendizaje

En la Unidad 1 de Contabilidad Básica, los estudiantes aprenderán a reconocer la información de hechos económicos, financieros y sociales de una empresa. Detallando los activos, pasivos y patrimonio de la empresa.

Los resultados de aprendizaje incluyen una sólida comprensión de los conceptos fundamentales de las metodologías de desarrollo, la capacidad de evaluar y seleccionar la metodología adecuada para proyectos específicos, y la habilidad para aplicar estos conocimientos en proyectos prácticos. Los estudiantes deben ser capaces de participar en debates informados sobre las ventajas y desventajas de diferentes enfoques y estar preparados para abordar los elementos teóricos de la contabilidad.

Metodología

La clase virtual grabada comienza con una introducción clara sobre lo que los estudiantes aprenderán en esa sesión. Se establecen los objetivos de aprendizaje para que los estudiantes sepan qué esperar y en qué enfocarse.

El contenido de la asignatura se desarrolla dividiéndolo en secciones o módulos. Se utiliza una estructura organizada y lógica para abordar cada tema, combinando diferentes enfoques pedagógicos según el contenido, como explicaciones, ejemplos, demostraciones, gráficos y diagramas.

Aunque la clase es grabada, es importante incorporar elementos interactivos para mantener el compromiso de los estudiantes. Esto se puede lograr a través de preguntas para reflexionar, ejercicios, cuestionarios o pausas para discusión, fomentando su participación activa.

Se proporcionan ejemplos prácticos y aplicaciones del contenido para que los estudiantes comprendan cómo se aplica la teoría en situaciones reales. Estos ejemplos ayudan a conectar los conceptos teóricos con su uso práctico.

Se ofrecen enlaces y referencias a lecturas adicionales, videos, tutoriales y otros recursos relacionados para que los estudiantes puedan profundizar en el tema y explorar más allá de lo discutido en clase.

Al final de cada sección o módulo, se realiza un resumen de los puntos clave y un repaso de los conceptos más importantes. Esto refuerza el aprendizaje y asegura que los temas principales queden claros.

Se incluyen ejercicios y preguntas de evaluación en la clase grabada, proporcionando retroalimentación inmediata. También se sugieren actividades para que los estudiantes practiquen y apliquen lo aprendido, consolidando su conocimiento.

Se evalúa el progreso de los estudiantes a través de exámenes, tareas, proyectos o evaluaciones escritas que reflejen los objetivos de aprendizaje de la clase, asegurando que comprendan y apliquen los conceptos.

DESARROLLO

Unidad 1: Conceptos Generales de la Contabilidad

Tema 1: Elementos Básicos de la Contabilidad

- Historia de la contabilidad
- Evolución de la contabilidad
- Conceptos básicos de la contabilidad
- Principios generalmente aceptados de la contabilidad
- Las Normas Internacionales de Contabilidad
- Las Normas Internacionales de Información Financiera
- Tipos de Sociedad

Objetivo: Comprender los fundamentos y conceptos generales de la contabilidad. Los estudiantes deben ser capaces de definir y conceptualizar los elementos básicos de la contabilidad, incluyendo activo, pasivo, patrimonio, ingresos, gatos, beneficio neto, etc

1.1.1 Historia de la contabilidad

Los antecedentes de la contabilidad se remontan a civilizaciones antiguas y tienen una larga historia que ha evolucionado a lo largo del tiempo. A continuación, se presentan algunos de los hitos más importantes en el desarrollo de la contabilidad:

Civilizaciones Antiguas: La contabilidad tiene sus raíces en civilizaciones antiguas como la egipcia, la mesopotámica y la romana. Estas civilizaciones mantenían registros de transacciones comerciales y tributos utilizando sistemas rudimentarios de contabilidad.

La Edad Media: Durante la Edad Media, los monasterios desempeñaron un papel fundamental en el desarrollo de la contabilidad. Los monjes llevaban registros detallados de las propiedades y las transacciones financieras de la iglesia, lo que llevó al desarrollo de sistemas contables más avanzados.

El Método de la Partida Doble: La contabilidad tal como la conocemos hoy en día se desarrolló en la Italia del siglo XV. Luca Pacioli, un fraile franciscano italiano, escribió un libro llamado "Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita" en 1494, en el que describía el método de la partida doble. Este método establece que cada transacción tiene un efecto dual en al menos dos cuentas, lo que permite un mayor control y precisión en los registros contables.

Revolución Industrial: La Revolución Industrial del siglo XIX transformó la economía y la contabilidad. El aumento de las empresas y la complejidad de las transacciones comerciales llevaron a la necesidad de métodos más sofisticados de contabilidad y gestión financiera.

Regulación Contable: A lo largo del siglo XX, se establecieron regulaciones contables más sólidas en varios países, incluyendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) en los Estados Unidos. Estos estándares proporcionaron una guía más consistente para la presentación de informes financieros.

Avances Tecnológicos: En las últimas décadas, la contabilidad ha experimentado una transformación significativa gracias a los avances tecnológicos. Los programas de software de contabilidad, las bases de datos y la automatización han mejorado la eficiencia y la precisión de los procesos contables.

Hoy en día, la contabilidad desempeña un papel esencial en la gestión financiera de las empresas y organizaciones, proporcionando información clave para la toma de decisiones y el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales.

1.1.2 Evolución de la contabilidad

La evolución de la contabilidad es un proceso que ha atravesado diversas etapas a lo largo de la historia. A continuación, se describen algunas de las etapas clave en la evolución de la contabilidad:

Contabilidad en la antigüedad:

- La contabilidad tiene sus raíces en la antigüedad, con ejemplos de registros contables que datan de civilizaciones como la sumeria y la egipcia, donde se llevaban registros de bienes y transacciones.
- Los romanos también desarrollaron sistemas de contabilidad para el seguimiento de ingresos y gastos en el contexto de la administración pública y los negocios privados.

Método de la partida doble:

- En la Edad Media, el fraile franciscano Luca Pacioli desarrolló el método de la partida doble en su obra "Summa de arithmetica, geometria, proportioni et proportionalita" en 1494. Este método es fundamental en la contabilidad moderna y establece que cada transacción tiene un efecto dual en al menos dos cuentas.

Revolución industrial y la expansión de la contabilidad:

- La Revolución Industrial del siglo XIX dio lugar a un crecimiento significativo en la actividad comercial y la necesidad de una contabilidad más avanzada.
- Surgieron las primeras firmas de contabilidad y se establecieron principios contables más sólidos.

Contabilidad gubernamental y regulación:

- En el siglo XX, la contabilidad se expandió para incluir la contabilidad gubernamental y la regulación financiera, con la creación de organizaciones como la Comisión de Bolsa y Valores (SEC) en los Estados Unidos.
- Se desarrollaron normas contables más rigurosas, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (GAAP) en los Estados Unidos.

Contabilidad computarizada:

- Con la llegada de la tecnología de la información, la contabilidad se volvió más automatizada. Los sistemas de contabilidad computarizados reemplazaron gradualmente los libros de contabilidad manuales.
- La contabilidad en la nube y el software de gestión financiera se convirtieron en herramientas comunes para las empresas.

Contabilidad sostenible y social:

- En las últimas décadas, la contabilidad ha evolucionado para abordar cuestiones de sostenibilidad y responsabilidad social corporativa (RSC).
- Se han desarrollado marcos de informes de sostenibilidad y se han integrado consideraciones ambientales y sociales en la contabilidad financiera.

Contabilidad en tiempo real:

- La tecnología moderna ha permitido la contabilidad en tiempo real, lo que significa que las empresas pueden realizar un seguimiento de sus transacciones y estados financieros de manera continua, en lugar de hacerlo de forma periódica.

La evolución de la contabilidad ha sido impulsada por los cambios en la economía, la tecnología y las necesidades empresariales a lo largo de la historia. En la actualidad, la contabilidad es una disciplina fundamental en la toma de decisiones financieras y la presentación de informes en empresas y organizaciones de todo tipo.

Tema 1: Elementos básicos de la contabilidad

1.1.3 Conceptos básicos de contabilidad, aplicación

La contabilidad es una disciplina que se encarga de registrar, clasificar, analizar y resumir la información financiera de una entidad con el fin de proporcionar a los usuarios, como inversores, gerentes, acreedores y reguladores, datos útiles para la toma de decisiones.

A continuación, te presento algunos de los elementos teóricos fundamentales de la contabilidad:

- Patrimonio: El patrimonio representa los recursos financieros de una entidad. Se compone de dos partes: el activo y el pasivo. El activo incluye todos los bienes y derechos de la entidad, mientras que el pasivo comprende todas sus obligaciones y deudas.
- Registro: La contabilidad implica el registro sistemático de todas las transacciones financieras de la entidad. Esto se hace mediante documentos contables como facturas, recibos, cheques, entre otros.
- Principios contables: Los principios contables son un conjunto de normas y reglas que rigen la práctica contable. Algunos de los principios más importantes incluyen el principio de realización, el principio de devengo, el principio de la partida doble, el principio de consistencia, el principio de prudencia y el principio de la entidad.
- Partida doble: Según este principio, cada transacción tiene un doble efecto en los registros contables. Siempre hay al menos dos cuentas afectadas: una cuenta se debita (aumenta) y otra se acredita (disminuye). Esto asegura que los activos sean igual a los pasivos más el patrimonio.
- Ciclo contable: El ciclo contable se refiere al proceso continuo de registro, clasificación y presentación de la información financiera. Incluye las siguientes etapas: identificación de las transacciones, registro en el libro diario, transferencia al libro mayor, elaboración de estados financieros y cierre de cuentas al final del período contable.
- Estados financieros: Los estados financieros son informes que resumen la información contable de una entidad. Los principales estados financieros son el balance general, el estado de resultados, el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio.
- Auditoría: La auditoría es un proceso independiente de revisión de los registros y estados financieros de una entidad para asegurar su exactitud y cumplimiento de las

normas contables. Los auditores verifican que la información proporcionada sea fiable y precisa.

- Normas contables: Las normas contables son reglas y directrices que establecen cómo se deben llevar a cabo ciertas prácticas contables. En muchos países, las normas contables se rigen por organismos de regulación, como el IASB (Junta de Normas Internacionales de Contabilidad) o el FASB (Junta de Normas de Contabilidad Financiera).
- Valoración de activos y pasivos: La contabilidad implica determinar el valor de los activos y pasivos de acuerdo con reglas y métodos específicos. Esto puede incluir la valoración al costo histórico, al valor justo de mercado o al valor neto realizable, entre otros.

Estos son algunos de los elementos teóricos fundamentales de la contabilidad. La contabilidad es una disciplina en constante evolución, y las regulaciones y prácticas pueden variar según el país y el sector económico.

1.1.4 Principios generalmente aceptados de la contabilidad

Los Principios Generalmente Aceptados de la Contabilidad (PGAC) son un conjunto de normas y directrices que establecen las bases para la preparación y presentación de los estados financieros en la contabilidad. Estos principios proporcionan un marco común que permite a los inversores, acreedores, auditores y otros usuarios de la información financiera comprender y comparar las declaraciones financieras de diferentes empresas. Aunque los detalles pueden variar según la jurisdicción y el organismo regulador, los siguientes son algunos de los principios generalmente aceptados de la contabilidad:

- Entidad económica: Los negocios y sus propietarios son tratados como entidades separadas. Los activos y pasivos de la empresa no se confunden con los activos y pasivos personales de los propietarios.
- Empresa en funcionamiento: Se presume que una empresa operará en el futuro previsible, a menos que haya evidencia en contrario, lo que permite la contabilización de activos y pasivos a largo plazo.
- Devengo: Los ingresos y gastos se reconocen en el momento en que se ganan o incurren, no necesariamente cuando se reciben o pagan en efectivo. Este principio promueve la igualdad y la comparabilidad en la contabilidad.
- Consistencia: Los mismos métodos contables deben utilizarse de un período a otro para permitir la comparación de los estados financieros a lo largo del tiempo.
- Objetividad: La contabilidad se basa en datos objetivos y verificables siempre que sea posible. La subjetividad se mantiene al mínimo.

- Materialidad: Los errores o discrepancias en los estados financieros deben ser tratados en función de su importancia relativa. Los elementos menores pueden ser ignorados si no afectan significativamente la comprensión de los estados financieros.
- Revelación completa: Las empresas deben proporcionar toda la información necesaria para que los usuarios de la información financiera puedan tomar decisiones informadas. Esto incluye notas a los estados financieros y divulgaciones adicionales.
- Costo histórico: Los activos se registran en los libros contables a su costo original, lo que a menudo se ajusta para reflejar la depreciación. Sin embargo, en algunas situaciones, como en la contabilidad de valores, se utilizan métodos diferentes.
- Conservadurismo: Se debe ser cauteloso al valorar activos y registrar ingresos, mientras que los pasivos y gastos deben registrarse de manera más agresiva. Esto asegura que las pérdidas potenciales se reconozcan antes que las ganancias.
- No compensación: Los activos y pasivos, ingresos y gastos no pueden compensarse a menos que haya un derecho legal o contractual para hacerlo.

Es importante tener en cuenta que las normas contables pueden variar según la jurisdicción y la entidad reguladora, y han evolucionado con el tiempo. En muchas partes del mundo, los Principios Generalmente Aceptados de la Contabilidad se han reemplazado o complementado con normas internacionales de contabilidad, como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) o los Estándares Internacionales de Información Financiera (IFRS). Estas normas buscan lograr una mayor armonización y comparabilidad de la información financiera a nivel global.

1.1.4 Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC)

Dichas normas son un conjunto de normas contables desarrolladas por el International Accounting Standards Board (IASB), que es una organización independiente con sede en Londres, Reino Unido. Estas normas se utilizan para estandarizar la presentación de informes financieros en empresas de todo el mundo, con el objetivo de que los informes sean más comprensibles y comparables a nivel internacional. Las NIC han evolucionado y se han fusionado con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son esencialmente lo mismo, pero se refieren al conjunto de normas adoptadas a nivel global.

Algunos de los principios y objetivos clave de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) incluyen:

Armonización: Unificar los estándares contables para que las empresas en diferentes países sigan principios contables similares, lo que facilite la comparación de los informes financieros.

Transparencia: Las NIC buscan promover la transparencia en la presentación de informes financieros para que los inversores, acreedores y otros interesados puedan tomar decisiones más informadas.

Relevancia: Los informes financieros deben ser relevantes para los usuarios, proporcionando información que sea útil para la toma de decisiones económicas.

Fiabilidad: La información financiera debe ser confiable y precisa, lo que implica que los datos se basan en evidencia y hechos verificables.

Comparabilidad: La capacidad de comparar los informes financieros de diferentes empresas y períodos es esencial, y las NIC buscan promover esta comparabilidad.

Neutralidad: La información financiera debe ser presentada de manera neutral, sin sesgos ni manipulaciones.

Algunas de las NIC/NIIF más conocidas incluyen la NIC/NIIF 1 (Adopción por primera vez de las NIIF), la NIC/NIIF 9 (Instrumentos financieros), la NIC/NIIF 16 (Arrendamientos), entre otras. Es importante destacar que estas normas están en constante evolución y actualización por parte del IASB para reflejar los cambios en la economía y las prácticas comerciales globales.

Es fundamental que las empresas y contadores estén al tanto de las NIC/NIIF aplicables en su jurisdicción y sector, ya que el incumplimiento de estas normas puede tener implicaciones legales y financieras significativas.

1.1.5 Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Las Normas Nacionales de Información Financiera (NIIF) son un conjunto de normas contables y financieras utilizadas para la preparación y presentación de estados financieros. Estas normas están diseñadas para asegurar la uniformidad y consistencia en la presentación de información financiera en el país.

Algunos de los principales objetivos de las NIF son:

- Proporcionar información financiera confiable y relevante para los usuarios de los estados financieros, como inversionistas, acreedores, reguladores y otros interesados.
- Facilitar la comparabilidad de los estados financieros de diferentes entidades, lo que ayuda a los usuarios a tomar decisiones informadas.
- Promover la transparencia en la presentación de la información financiera, lo que contribuye a la integridad del mercado y la confianza pública en la información financiera.

Los NIF están en constante evolución para mantenerse alineadas con las normas internacionales de contabilidad. A menudo, se hace referencia a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) como un punto de referencia importante.

Es importante tener en cuenta que los NIF pueden abarcar una variedad de temas, incluyendo el reconocimiento de ingresos, la medición de activos y pasivos

Principio del formulario

1.1.6 Tipos de sociedades

En el ámbito empresarial y legal, existen varios tipos de sociedades que las personas pueden formar para llevar a cabo actividades comerciales o empresariales. Los tipos de sociedades más comunes incluyen:

- Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL) o Sociedad de Responsabilidad Limitada Unipersonal (SRLU): Es una forma de organización empresarial que combina elementos de una sociedad anónima y una empresa unipersonal. Los socios o el socio único tienen responsabilidad limitada y no son personalmente responsables por las deudas de la empresa.
- Sociedad Anónima (SA): En una sociedad anónima, el capital social se divide en acciones que pueden ser compradas y vendidas por los accionistas. Los accionistas tienen responsabilidad limitada y la gestión de la empresa recae en un consejo de administración.
- Sociedad de Personas: En este tipo de sociedad, los participantes en la gestión y operación de la empresa y comparten la responsabilidad ilimitada de las deudas y socios de la misma. Ejemplos de sociedades de personas incluyen la sociedad en comandita simple y la sociedad colectiva.

- Sociedad en Comandita por Acciones (SCA): Combina características de la sociedad en comandita y la sociedad anónima. En una SCA, hay dos tipos de socios: los comanditados, que tienen responsabilidad ilimitada, y los comanditarios, cuya responsabilidad está limitada a su inversión.
- Sociedad Cooperativa: Las cooperativas son organizaciones controladas democráticamente por sus miembros, que se asocian para lograr objetivos comunes, como la producción, distribución o consumo de bienes y servicios. Los miembros comparten los beneficios y responsabilidades de la cooperativa.
- Empresa Individual de Responsabilidad Limitada (EIRL): Permite a una persona operar un negocio de manera individual, manteniendo su responsabilidad limitada a los activos de la empresa. El patrimonio de la EIRL se encuentra separado del patrimonio personal del titular.
- Sociedad Limitada de Responsabilidad Unipersonal (SLRU): Similar a la Sociedad de Responsabilidad Limitada (SRL), pero con un único socio. La responsabilidad del propietario está limitada a la inversión en la empresa.
- Sociedad Anónima Simplificada (SAS): Una forma flexible de sociedad anónima que permite a los accionistas determinar libremente la estructura y funcionamiento de la empresa en sus estatutos.
- Sociedad por Acciones Simplificada (SpA): Es un tipo de sociedad que combina características de la sociedad anónima y la sociedad de responsabilidad limitada, ofreciendo mayor flexibilidad en la organización y administración.

Estos son solo algunos ejemplos de tipos de sociedades que varían en términos de responsabilidad, estructura de propiedad y requisitos legales. La elección del tipo de sociedad dependerá de los objetivos, necesidades y circunstancias de los emprendedores o empresarios involucrados. Es importante consultar con un abogado o asesor legal para determinar cuál es la estructura más adecuada para un proyecto empresarial específico. Además, las regulaciones pueden variar de un país a otro.

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	3:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: Mediante un foro de opinión sustentada en información verídica, realice su intervención acerca: Contabilidad, Principios generalmente aceptados, NIC, NIIF y Tipos de sociedades. La respuesta al foro debe sustentarse en una investigación exhaustiva, en la que se incluya la respuesta a las siguientes interrogantes:

- ¿Qué es la contabilidad?
- ¿Qué son los principios generalmente aceptados?
- Refiérase a la diferencia entre NIC y NIIF
- Mencione los tipos de sociedades que existe

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Elaborar un ensayo en el que se aborde la importancia de la Contabilidad para el sector empresarial.

Importancia de la contabilidad para el sector empresarial. Esto implica analizar la relevancia y la razón del porqué las empresas realizan registros de sus transacciones comerciales, cuál es el fin y qué instituciones del Estado son las encargadas de regular la información financiera que presenta una empresa. Además, en base a la información obtenida e investigada, podrá tener más claridad en la respuesta de la siguiente pregunta: ***¿a qué tipo de usuarios se destina la información financiera de una empresa?***

Consigna:

- El trabajo de investigación debe presentarse de manera estructurada y coherente para comunicar efectivamente los hallazgos y conclusiones.
- Asegúrese de que el estilo y formato del trabajo sigan las pautas de citación y presentación establecidas por la institución.
- Utilice un lenguaje claro y evite jergas o términos técnicos innecesarios.
- Revise y corrija la redacción y la gramática antes de la presentación final (ver anexo).

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento

2. Observa el video de la clase magistral

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test
- Revisa que tu conexión a internet sea estable
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad

Tema 2: Registros contables

- Definición e importancia de los registros contables
- Naturaleza de las cuentas
- Ecuación básica de la contabilidad
- Ecuación del resultado

Objetivo: Proporcionar a los estudiantes una comprensión sólida de los registros contable entendiendo su definición, la naturaleza de las cuentas y las ecuaciones contables.

1.2.1 Definición e importancia de los registros contables

Los registros contables son el proceso de mantener un historial sistemático y detallado de todas las transacciones financieras de una entidad económica. Estos registros son esenciales para llevar a cabo una contabilidad precisa y proporcionar información financiera confiable para la toma de decisiones.

En términos más específicos, los registros contables implican el uso de cuentas contables para clasificar y organizar la información financiera, cada transacción económica afecta al menos a dos cuentas, y estas transacciones se registran mediante la técnica de partida doble, que sigue el principio contable fundamental de la dualidad económica.

Elementos clave de los registros contables:

Cuentas:

Las cuentas son la base de los registros contables. Cada cuenta representa un elemento financiero, como activos, pasivos, ingresos, gastos, etc.

Ejemplos de cuentas son: Caja, Bancos, Cuentas por Pagar, Ventas, Compras, etc.

Asientos Contables:

Los asientos contables son registros detallados de transacciones financieras. Cada transacción afecta al menos dos cuentas y sigue el principio de partida doble: por cada débito, hay un crédito y viceversa.

Débitos y Créditos:

Los débitos y créditos son dos lados de cada transacción contable. Deben estar equilibrados según el principio de partida doble.

Las cuentas de activos y gastos aumentan con los débitos y disminuyen con los créditos. Las cuentas de pasivos, patrimonio neto e ingresos aumentan con los créditos y disminuyen con los débitos.

Libro Diario:

El libro diario es el registro cronológico de todas las transacciones de una empresa. Cada entrada incluye la fecha, las cuentas afectadas y los montos de débito y crédito.

Libro Mayor:

El libro mayor es un registro que resume todas las transacciones de una cuenta específica. Muestra los saldos iniciales, las transacciones y los saldos finales de cada cuenta.

Saldo de Comprobación:

Es un documento que enumera todas las cuentas de una empresa y sus saldos para un período específico. Sirve para verificar que los débitos y créditos estén equilibrados.

Estado de resultados:

El estado de resultados muestra los ingresos, gastos y utilidades o pérdidas de una empresa durante un período específico.

Saldo general:

El balance general presenta la situación financiera de una empresa en un momento específico. Muestra los activos, pasivos y el patrimonio neto.

Documentación de soporte:

Los registros contables deben respaldarse con documentos como facturas, recibos, cheques, contratos, etc. Estos documentos sirven como evidencia y respaldo de las transacciones.

Cumplimiento Normativo:

Es crucial que los estudiantes aprendan sobre las normativas contables y fiscales vigentes, lo que incluye principios contables, normas internacionales de contabilidad y regulaciones tributarias.

Al comprender estos elementos clave, los estudiantes estarán bien equipados para llevar a cabo registros contables precisos y comprender la situación financiera de una empresa.

1.2.2 Naturaleza de las cuentas

Las cuentas contables son instrumento de operación donde se asientas los activos (cuentas por cobrar), los pasivos (cuentas por pagar) y el capital de una empresa (flujo de caja). De manera que esta refleja los aumentos y la disminución que tiene una institución.

Principales características de las cuentas contables son:

- Poseen un nombre, contenido y un código en la parte superior para diferenciarse de las demás.
- Describen la fecha en la que se realizó la operación.
- Describen el concepto del pago.
- Reflejan el monto a pagar.
- Registran la cantidad, en caso de que haya un abono o un crédito.
- Señalan el monto restante, en caso de no haber completado el total.
- Describen el libro de contabilidad de donde provienen las operaciones que se está realizando.

Las cuentas contables se clasifican en:

Cuentas reales: Representan lo que tiene una empresa en un momento dado, lo que posee, lo que debe, y lo cual puede ser comprobado por el bien o por el documento existente.

En estas cuentas se encuentran las siguientes subcuentas principales:

Activos: Reflejan todos los bienes y derechos de una empresa, ya sean tangibles o intangibles.

Pasivos: Reflejan las obligaciones que tiene un negocio en alguna entidad. Ejemplo, la obligación que tiene una empresa de pagar algún préstamo.

Capital: Reflejan las aportaciones de los dueños de la empresa o las aportaciones que hacen los inversores externos.

Cuentas nominales: Son cuentas temporales que permanecen abiertas lo que dura el ejercicio contable de la empresa, estas cuentas se crean en cada ejercicio de la empresa para registrar los ingresos, costos, gastos, pérdidas y en consecuencias poder determinar los resultados obtenidos por la empresa en ese ejercicio.

En estas cuentas se encuentran las siguientes subcuentas principales:

- Ingresos: Reflejan el dinero que entra a una empresa como resultado de las actividades económicas de la misma.
- Costos: Es el reflejo de todo desembolso de dinero cuyo fin es generar un activo que sea un beneficio económico a la empresa.
- Gastos: Se refleja los egresos o salida de dinero que está destinado a la distribución de un producto.
- Cuentas mixtas: Son aquellas cuentas cuyo saldo en una fecha determinada está formado por una parte real y otra parte nominal.
- Cuentas de orden: Son aquellas cuentas que controlan ciertas operaciones o transacciones que no afectan el activo, pasivo, patrimonio o las operaciones del periodo. Se caracterizan por denominarse tanto la deudora como la acreedora de igual forma, pero con la diferencia de que, a la cuenta acreedora, se le agrega el sufijo per-contra.

La naturaleza de las cuentas hacemos referencias al modelo ya establecido para registrar las operaciones en una cuenta contable.

Este tipo de cuentas se registra de la siguiente forma según su naturaleza:

Tipo de cuenta	Naturaleza
Activos	Debito
Pasivos	Crédito
Patrimonios o Capital	Crédito
Ingresos	Crédito
Gastos	Debito
Costos de ventas	Debito
Costos de producción	Debito
Cuentas de orden deudoras	Crédito
Cuentas de orden acreedores	Debito

Las cuentas de activos son cuentas con saldo deudor, estas cuentas aumentan por él debe y disminuye por el haber.

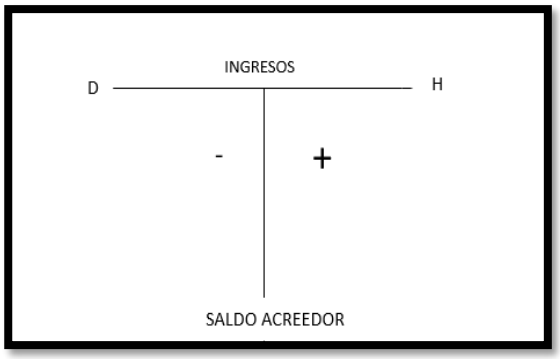
Las cuentas del pasivo son cuentas con saldo acreedor, estas cuentas disminuyen por el debe y aumentan por el haber.

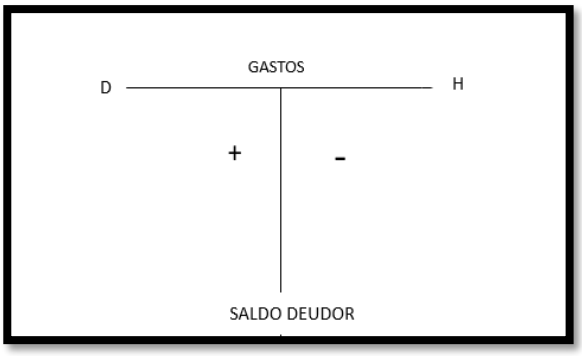
Las cuentas de gastos aumentan por él debe y disminuye por el haber, son cuentas de saldo acreedor.

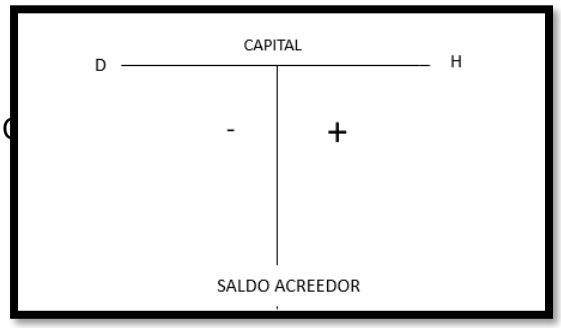
Las cuentas de ingresos disminuyen por él debe y aumentan por el haber, son cuentas de saldo acreedor.

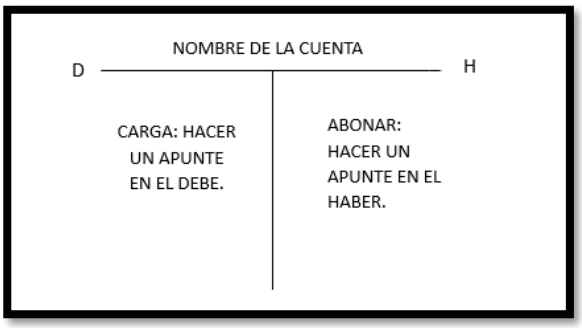
Las cuentas de capital disminuyen por él debe y aumentan por el haber, son cuentas de saldo acreedor.

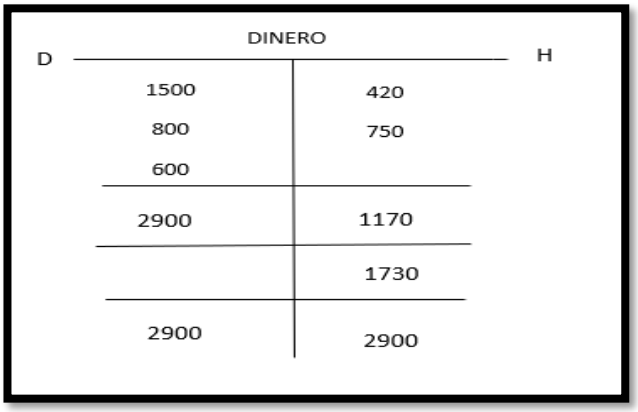
Los saldos son la suma de los débitos y la suma de los créditos.











1.2.3 Ecuación básica de la contabilidad

La ecuación básica de la contabilidad es un principio fundamental que se subyace en la práctica contable y ayuda a entender cómo se registran las transacciones financieras. Esta ecuación se conoce combinada como la "ecuación contable" y se expresa de la siguiente manera:

$$Activo = Pasivo + patrimonio$$

Donde:

Activo: Representa todos los recursos y derechos de propiedad de una entidad. Los activos incluyen efectivo, cuentas por cobrar, inventario, propiedades, entre otros.

Pasivo: Incluye todas las obligaciones y deudas de la entidad. Pueden ser deudas a proveedores, préstamos, cuentas por pagar, entre otros.

Capital: Representa la inversión de los propietarios en la entidad. Se calcula como la diferencia entre los activos y los pasivos. Incluye el capital aportado por los propietarios y las ganancias acumuladas.

La ecuación contable establece que los recursos y derechos de propiedad de una entidad (los activos) son financiados por una combinación de deudas.

Esta ecuación es fundamental porque debe estar en equilibrio en todo momento. Cada transacción contable afecta al menos dos de las cuentas en la ecuación contable, y la suma de los valores de cada lado siempre debe ser igual. En otras palabras, lo que la entidad posee (activo) siempre debe ser financiada ya sea por deudas (pasivo) o por la inversión de los propietarios (patrimonio neto).

1.2.4 Ecuación del resultado

La ecuación del resultado es una expresión simplificada que se emplea en contabilidad para calcular el resultado financiero de una entidad durante un período específico.

Ingresos - Gastos = Resultado

Vamos a desglosar cada elemento de la ecuación:

Ingresos: Representa los ingresos totales generados por la entidad durante un período determinado. Estos ingresos pueden provenir de ventas de bienes o servicios, inversiones, intereses, entre otros.

Gastos: Son los costos y gastos en los que incurre la entidad para llevar a cabo sus operaciones. Esto puede incluir el costo de bienes vendidos, gastos operativos, impuestos, intereses, depreciación, amortización, entre otros.

Resultado: Es el resultado financiero neto después de restablecer los gastos totales de los ingresos totales. Este resultado puede ser positivo (beneficio) o negativo (pérdida), dependiendo de si la entidad ha generado más ingresos de los que ha gastado (beneficio) o viceversa (pérdida).

La ecuación refleja la idea fundamental de que el resultado financiero de una entidad es la diferencia entre lo que gana y lo que gasta en un período específico. Es importante mencionar que esta fórmula es una simplificación y que en la práctica la contabilidad puede ser más compleja, con factores como depreciación, amortización, provisiones, y otros elementos que pueden influir en el resultado final. Además, los informes financieros suelen incluir más detalles, como el estado de resultados completo, que proporciona información detallada sobre los ingresos y gastos de la entidad.

1.2.5 Ejemplo de un registro contable:

Redacción del asiento:

- Escribir la fecha del asiento.
- Describir la transacción de manera clara y concisa.
- Indicar las cuentas que se debitan y acreditan, junto con los montos correspondientes.

Asiento contable: Fecha: [Fecha de la transacción]

Cuenta	Debe	Haber
Compra de mercancías	[monto]	
Cuentas por pagar		[monto]

Ejemplo numérico: Fecha: 01/01/2023

Cuenta	Debe	Haber
Compra de mercancías	1.000	
Cuentas por pagar		1.000

En este ejemplo, estamos registrando una compra de mercancías por $1,000 a crédito. La cuenta de Mercancías o Compras se debita porque estamos aumentando un gasto, y la cuenta por Pagar se acredita porque estamos incurriendo en una deuda.

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	3:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: Registros contables

Realice su intervención acerca de los registros contables; indica también cuál es la diferencia entra activo y pasivo; el texto debe sustentarse con respuestas directas a las siguientes interrogantes:

- ¿Que son los activos?
- ¿Que son los pasivos?
- ¿Qué es el patrimonio?
- ¿Cuáles son las cuentas deudoras?
- ¿Cuáles son las cuentas acreedoras?

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Registros Contables

Realizar el respectivo asiento contable de las siguientes transacciones.

1. La empresa XYZ S.A. inicia operaciones el 1 de enero del 2023 cuya actividad económica es la prestación de servicios, con un aporte de los socios de $10.000 en efectivo.
2. La empresa adquiere suministros de oficina por $500 al tercer día de constituirse.
3. El día 8 presta servicios de consultoría a un cliente por $2000, el cliente se compromete a pagar en el futuro.
4. El día 15 paga el alquiler de oficina por adelantado por un valor de $1200 en efectivo
5. El día 20 paga $300 en efectivo por concepto de servicios públicos.
6. El día 28 recibe el pago que se realizó por los servicios de consultoría prestados.

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento

2. Observa el video de la clase magistral

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test
- Revisa que tu conexión a internet sea estable
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad

II. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 2

Información General

1.1.	Nivel	Primero					
1.2.	Nombre Unidad	Proceso Contable, aplicación de NIIF					
1.3.	Tema 1 – Unidad	Libros para las operaciones financieras					
1.4.	Tema 2 – Unidad	Análisis y evaluación la situación financiera					
1.5.	Unidad organizacional	Unidad Profesionalizante					
1.6.	Unidad	2					
1.7.	Total, Horas Unidad	39					
1.8.	Detalle de horas Unidad	ACD	18	AA	15	APE	6

Resultado de Aprendizaje

En la Unidad 2 de Contabilidad Básica, los estudiantes aprenderán a realizar y desarrollar un proceso contable de cualquier empresa pública o privada con estados Financieros de la empresa para la toma de decisiones.

Metodología

La clase virtual grabada comienza con una introducción clara sobre lo que los estudiantes aprenderán en esa sesión. Se establecen los objetivos de aprendizaje para que los estudiantes sepan qué esperar y en qué enfocarse.

El contenido de la asignatura se desarrolla dividiéndolo en secciones o módulos. Se utiliza una estructura organizada y lógica para abordar cada tema, combinando diferentes enfoques pedagógicos según el contenido, como explicaciones, ejemplos, demostraciones, gráficos y diagramas.

Aunque la clase es grabada, es importante incorporar elementos interactivos para mantener el compromiso de los estudiantes. Esto se puede lograr a través de preguntas para reflexionar, ejercicios, cuestionarios o pausas para discusión, fomentando su participación activa.

DESARROLLO

Unidad 2: Libros para las Operaciones

Tema 1: Libros para las operaciones financieras

- Libro Diario
- Libro Mayor

Objetivo: Dotar a los estudiantes de los conocimientos teóricos y prácticos fundamentales para entender, aplicar y analizar el Proceso Contable bajo el marco conceptual de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.1.1 Pasos del proceso contable aplicando las NIIF

El proceso contable es una serie de pasos sistemáticos que se llevan a cabo para identificar, medir, registrar y comunicar la información financiera de una entidad. La aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) es fundamental para asegurar la consistencia y la transparencia en la presentación de la información contable. Aquí te presento un resumen de los pasos del proceso contable aplicando las NIIF:

Identificación y Registro de Transacciones:

- Identificación de eventos económicos relevantes para la entidad.
- Registro de las transacciones en el diario contable.

Documentación de Soportes:

- Respaldar cada transacción con documentos fuente como facturas, recibos, contratos, etc.

Clasificación de Transacciones:

- Clasificación de las transacciones según la naturaleza de las cuentas afectadas (activo, pasivo, ingresos, gastos).

Registro en el Mayor:

- Transferencia de la información del diario al mayor para tener un registro centralizado de todas las transacciones.

Ajustes por Periodo:

- Realización de ajustes contables necesarios para reflejar adecuadamente los ingresos y gastos del periodo.

- Incluye ajustes por depreciación, provisiones, ingresos y gastos diferidos, entre otros.

Preparación de Estados Financieros:

- Elaboración de los estados financieros básicos como el balance, el estado de resultados y el estado de cambios en el patrimonio neto.

Cierre del Ejercicio:

- Cierre de las cuentas temporales (ingresos y gastos) para preparar la contabilidad para el próximo período.
- Transferencia de saldos de cuentas temporales a cuentas permanentes.

Presentación de Informes:

- Presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, proporcionando información comprensible, relevante y fiable.

Revelaciones y Notas a los Estados Financieros:

- Inclusión de revelaciones y notas que proporcionen información adicional sobre las políticas contables, estimaciones y otros aspectos relevantes.

Análisis e Interpretación:

- Análisis de los estados financieros para evaluar la situación financiera y el rendimiento de la entidad.

Es importante destacar que el proceso contable bajo las NIIF requiere el cumplimiento de los principios fundamentales, como la relevancia, la fiabilidad, la comparabilidad y la claridad, para asegurar la calidad y la consistencia de la información financiera presentada. Además, es esencial mantenerse actualizado sobre los cambios en las normas contables y realizar ajustes según sea necesario para cumplir con los requisitos actuales.

2.1.2. El libro diario

El libro diario es un registro contable fundamental que sigue el método de contabilidad de partida doble. Este método establece que cada transacción afecta al menos a dos cuentas, una aumentando y la otra disminuyendo. Aquí te presento los elementos teóricos básicos relacionados con los libros diarios:

Definición del Libro Diario: El libro diario es un registro contable donde se registran todas las transacciones financieras de una entidad de manera cronológica.

Método de Partida Doble: El principio fundamental del libro diario es el método de partida doble, que establece que cada transacción afecta al menos a dos cuentas: una cuenta se debita y otra se acredita.

Cuentas de Cargo y Abono: En el contexto de la partida doble, el término "cargo" se refiere al registro de un aumento en una cuenta, mientras que "abono" se refiere al registro de una disminución en otra cuenta. El cargo y el abono deben estar equilibrados.

Fórmula del Asiento Contable: La fórmula básica de un asiento contable es:

Cuenta a Debitar - Cuenta a Acreditar - Monto.

Fecha: Cada transacción se registra con la fecha en que ocurrió. Esto permite llevar un registro cronológico y facilita la auditoría y seguimiento de las transacciones.

Descripción o Concepto de la Transacción: Cada entrada en el libro diario debe ir acompañada de una descripción o concepto que explique la naturaleza de la transacción. Esto ayuda a comprender rápidamente el propósito de la entrada.

Número de Asiento: Asignar un número a cada asiento contable facilita la identificación y seguimiento de las transacciones. Además, ayuda en la organización y referencia rápida.

Cuentas de Mayor: A medida que se registran las transacciones en el libro diario, los montos se transfieren a las cuentas de mayor, que son resúmenes de las transacciones relacionadas con una cuenta específica.

Balances: Al final de un período contable, se pueden extraer balances de las cuentas del libro diario, proporcionando una instantánea de la situación financiera de la entidad.

Cierre de Libros: Al final de cada período contable, se realiza el cierre de libros para preparar las cuentas para el próximo período. Esto implica transferir los saldos de las cuentas de resultados a la cuenta de pérdidas y ganancias y ajustar las cuentas de capital.

2.1.3 El libro mayor

El libro mayor es un componente fundamental en el sistema contable de una empresa. Su función principal es proporcionar un registro resumido y organizado de todas las transacciones financieras que ha realizado la empresa. Aquí están los elementos teóricos básicos relacionados con el libro mayor:

Definición del Libro Mayor: El libro mayor es un registro contable que recopila y resume todas las transacciones registradas en las cuentas de mayor durante un período específico.

Cuentas de Mayor: Las cuentas de mayor representan distintas categorías de activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio neto de una empresa. Cada cuenta en el libro mayor tiene un título y un código identificador único.

Partidas del Diario: Las transacciones financieras se registran primero en el diario general antes de ser transferidas al libro mayor. Cada entrada en el diario afecta al menos dos cuentas: una cuenta se carga, y la otra se abona.

Partida Doble: El libro mayor sigue el principio de partida doble, que establece que cada transacción debe afectar al menos dos cuentas, con una cantidad total cargada igual a la cantidad total abonada.

Fecha de la Transacción: Cada entrada en el libro mayor debe incluir la fecha en que se realizó la transacción. Esto permite una fácil identificación y seguimiento de las operaciones a lo largo del tiempo.

Monto de la Transacción: Cada entrada debe incluir el monto de la transacción, ya sea como una cantidad positiva (abono) o negativa (cargo), según la cuenta afectada.

Saldo de Cuenta: Después de cada entrada, se calcula y actualiza el saldo de la cuenta, el saldo se determina sumando los montos de todas las transacciones anteriores y la transacción actual.

Clasificación de Cuentas: Las cuentas en el libro mayor se clasifican en activos, pasivos, ingresos, gastos y patrimonio neto, esta clasificación facilita la interpretación y análisis de la información financiera.

Libro Mayor General y Auxiliares: Dependiendo del tamaño y complejidad de la empresa, puede haber un libro mayor general que abarque todas las cuentas, así como libros mayores auxiliares que detallen cuentas específicas.

Preparación de Estados Financieros: La información contenida en el libro mayor se utiliza para preparar los estados financieros, como el balance y el estado de resultados, que son cruciales para evaluar la salud financiera de la empresa.

El libro mayor, junto con otros registros contables, proporciona una imagen clara y organizada de las actividades financieras de una empresa, lo que es esencial para la toma de decisiones y la presentación de informes financieros precisos.

Libro diario y mayor

Modelo de Ejercicio

La empresa comercial “La Rueda. SA” dedicada a la comercialización de llantas para autos ligeros, realiza las siguientes operaciones, el 1 de febrero de 2023, compra mercancías a crédito por un total de $10,000 con un plazo de pago de 30 días y recibe un descuento por pronto pago del 2%. La factura número es 001. El 10 de febrero de 2023, Comercial “La Rueda” realiza una transferencia bancaria pagando de la factura para aprovechar el descuento por pronto pago.

a) Realice los correspondientes registros contables del libro diario:
b) Realice los correspondientes registros contables del libro mayor:

LA RUEDA. S.A **Libro diario** **01 al 28 de febrero**				
Fecha	**Cuenta**	**Descripción**	**Debe**	**Haber**
1 de febrero	Mercancías	Compra de mercancías	10.000	
	Cuentas por pagar	Compras a créditos		10.000
10 de febrero	Cuentas por pagar	Pago de factura 001	10.000	
	Descuento por pronto pago	Reducción de gastos		200
	Banco	Pago después del descuento		9.800

Explicación:

El 1 de febrero, se registra la compra de mercancías aumentando el activo (Mercancías) y el pasivo (Cuentas por Pagar) ya que la empresa adquiere mercancías a crédito.

El 10 de febrero, se realiza el pago con descuento. Se disminuye la Cuenta por Pagar por el monto total de la factura, se registra el descuento por pronto pago como una reducción en los gastos financieros, y finalmente, se disminuye el activo Caja o Banco por el monto neto pagado después del descuento.

Este ejercicio simula una transacción común en contabilidad y muestra cómo se registran las operaciones relacionadas con la compra de mercancías y el pago con descuento por pronto pago.

Para elaborar el **libro mayor** de estas operaciones, necesitaremos crear cuentas específicas en el libro mayor para seguir el rastro de las transacciones. Aquí te presento un ejemplo simplificado con las cuentas básicas que podrían involucrarse en estas operaciones:

Cuentas que utilizar:

- Caja o Bancos: Para registrar el pago.
- Cuentas por Pagar (Proveedores): Para registrar la deuda.
- Descuento por Pronto Pago: Para registrar el descuento ofrecido.
- Compras: Para registrar la compra de mercancías.

1. **Registro de la Compra (1 de febrero de 2023):**
   - Debita la cuenta de "Compras" por $10,000.
   - Acredita la cuenta de "Cuentas por Pagar" por $10,000.

LA RUEDA. S.A **Libro mayor de compras** **01 al 28 de febrero**				
Fecha	**Cuenta**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
01 de febrero	Compras	10.000		10.000
	Cuentas por pagar		10.000	10.000

2. **Registro del Pago (10 de febrero de 2023):**

- Debita la cuenta de "Cuentas por Pagar" por $10,000.
- Acredita la cuenta de "Caja" o "Bancos" por $9,800 (considerando el descuento del 2%).

LA RUEDA. S.A
Libro mayor de Cuentas por Pagar
01 al 28 de febrero

Fecha	**Cuenta**	**Debe**	**Haber**	**Saldo**
10 de febrero	Cuentas por pagar	10.000		10.000
	Banco		9.800	9.800
	Descuento por pronto pago		200	200

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	1:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: Importancia de los libros diarios y mayor en el proceso contable.

Realice su intervención redacte una definición propia en base a lo investigado de las siguientes palabras: respecto al Libro diario y libro mayor

- ¿Cuál es la importancia del libro diario en el proceso?
- ¿Cuál es la importancia del libro mayor en el proceso contable?
- ¿Cuál es la diferencia entre libro diario y mayor?

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Resuelve los siguientes ejercicios planteados con su debido procedimiento. La tarea se puede realizar a mano o en computadora, a través de Word yéndose al menú insertar seleccionando el comando ecuación, el documento al final debe ser subido en formato PDF.

Ejercicio:

El 1 de enero Juan Pérez invierte $10,000 en efectivo para iniciar su empresa "Pérez Contadores". El 3 de enero la empresa compra suministros de oficina por $500 en efectivo, el 5 de enero: Juan Pérez presta servicios de contabilidad y factura $2,000 a un cliente, que le paga la mitad en efectivo y el resto le promete pagarlo en 30 días, el 10 de enero se paga el alquiler de la oficina por adelantado por $800 en efectivo, el 15 de enero la empresa adquiere equipo de computación por $2,500, pagando la mitad en efectivo y firmando una nota de crédito para el saldo restante, el 20 de enero Juan Pérez retira $1,000 en efectivo para gastos personales, el 25 de enero la empresa recibe la factura de servicios públicos por $300, que se pagará en febrero, el 30 de enero se presta servicios adicionales por $1,200 en efectivo.

a) Elabore el libro diario
b) Elabore el libro mayor

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento.

2. Observa el video de la clase magistral.

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test.

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test.
- Revisa que tu conexión a internet sea estable.
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base.

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad.

Tema 2: Análisis y evaluación de la situación financiera

- Balance de comprobación
- Balance de resultados

Objetivo: Realizar y desarrollar proceso contable, mediante registros contables en libros de cualquier empresa pública o privada para la toma de decisiones.

2.2.1 Balance de Comprobación

El Balance de Comprobación es una herramienta fundamental en contabilidad que se utiliza para verificar la igualdad entre él debe y el haber de las transacciones registradas en un periodo contable específico.

Definición:

El Balance de Comprobación es un informe contable que resume y verifica la exactitud de los registros contables al comparar la suma total de los débitos con la suma total de los créditos. Su objetivo principal es asegurar que la ecuación contable fundamental se cumpla: Activo = Pasivo + Patrimonio Neto.

Características Principales:

Período Contable:

El Balance de Comprobación se realiza al final de un periodo contable, que puede ser mensual, trimestral o anual.

Estructura Básica:

La estructura típica del Balance de Comprobación incluye columnas para el nombre de la cuenta, el saldo deudor, el saldo acreedor y la clasificación de las cuentas.

Igualdad Debe y Haber:

La suma total de los saldos deudores debe ser igual a la suma total de los saldos acreedores. Esto confirma que se han registrado todas las transacciones y que no hay errores matemáticos en los registros contables.

Errores y Desbalances:

Si el Balance de Comprobación no cuadra, es decir, si la suma de los débitos no es igual a la suma de los créditos, puede indicar errores en la contabilidad, como omisiones, registros duplicados o transacciones mal registradas.

Cuentas de Resultado:

Las cuentas de ingresos y gastos no suelen figurar directamente en el Balance de Comprobación. Estas cuentas afectan el patrimonio neto a través de la cuenta de Resultados, y el impacto neto se refleja en el Balance General.

Pasos para Preparar un Balance de Comprobación:

1. Listar Cuentas: Enumerar todas las cuentas que forman parte del sistema contable.
2. Identificar Saldos: Determinar el saldo de cada cuenta al final del periodo contable.
3. Clasificar Cuentas: Agrupar las cuentas según su naturaleza (activos, pasivos, patrimonio neto).
4. Calcular Totales: Sumar los saldos deudores y acreedores por separado.
5. Verificar Igualdad: Comprobar que la suma total de los débitos sea igual a la suma total de los créditos.
6. Investigar Desbalances: Identificar y corregir cualquier desbalance. Esto puede implicar revisar transacciones individuales y ajustar los registros contables.

Importancia:

Control Interno: Ayuda a garantizar la precisión y confiabilidad de la información contable.

Base para Estados Financieros: Sirve como base para preparar los estados financieros, como el Balance General y el Estado de Resultados.

Detección de Errores: Facilita la detección temprana de errores contables, lo que permite corregirlos antes de la presentación de informes financieros.

Análisis Financiero: Proporciona información valiosa para el análisis financiero al resumir la situación financiera en un momento dado.

En resumen, el Balance de Comprobación es una herramienta esencial que contribuye a la integridad y confiabilidad de la información contable, lo que es crucial para la toma de decisiones informada y la presentación de informes financieros precisos.

2.2.2 Balance de Resultado

El balance de Resultados o Cuenta de Pérdidas y Ganancias: Es un informe financiero que muestra las ganancias y pérdidas de una empresa durante un período de tiempo específico. Proporciona información sobre la rentabilidad y el rendimiento financiero de la empresa. Aquí tienes los componentes básicos de un Estado de Resultados:

Ingresos: Representan las ventas totales de bienes o servicios durante el período.

Costo de Ventas o Costo de los Bienes Vendidos (COGS): Incluye todos los costos directos asociados con la producción de bienes o servicios vendidos.

Utilidad Bruta: Se obtiene restando el Costo de Ventas de los Ingresos. Es la ganancia antes de los gastos operativos.

Gastos Operativos: Incluyen gastos como ventas, marketing, investigación y desarrollo, y gastos generales.

Utilidad Operativa: Se obtiene restando los Gastos Operativos de la Utilidad Bruta.

Otros Ingresos y Gastos: Incluyen ingresos y gastos no relacionados con las operaciones principales de la empresa, como intereses y ganancias o pérdidas de inversiones.

Utilidad Antes de Impuestos (UAII): Se obtiene restando los Otros Ingresos y Gastos de la Utilidad Operativa.

Impuestos sobre la Renta: Representan los impuestos que la empresa debe pagar sobre sus ganancias.

Utilidad Neta: Es la ganancia final de la empresa después de impuestos. Se obtiene restando los Impuestos sobre la Renta de la Utilidad Antes de Impuestos.

Interpretación del Estado de Resultados:

Rentabilidad: La Utilidad Neta muestra la rentabilidad de la empresa durante el período.

Eficiencia Operativa: La relación entre los Ingresos y los Gastos Operativos indica la eficiencia en la gestión de costos.

Margen Bruto: La Utilidad Bruta como porcentaje de los Ingresos muestra la rentabilidad de las operaciones principales.

Es importante analizar el Estado de Resultados junto con otros informes financieros, como el Balance General y el Flujo de Efectivo, para obtener una comprensión completa de la salud financiera de la empresa.

Balance de comprobación

Modelo de Ejercicio

La Empresa XYZ S.A. se constituyó el 1 de noviembre de 2023, con el objetivo de comercializar muebles para el hogar. El aporte inicial de los socios fue de $ 40.000. Durante el mes de noviembre tuvo las siguientes transacciones:

1. Se adquirió un préstamo con el Banco Pacifico por $ 30.000 para la compra de un local
2. Se compró bienes muebles por $ 3.000
3. Se compró equipos informáticos por $ 2.500
4. Se realizó adecuaciones al local por $ 1.100
5. Se compró aires acondicionados por $ 2.220
6. Se pagó $ 600 por los trámites de constitución de la compañía
7. Se compró 10 juegos de comedores en $ 400 c/u. El 50% quedó pendiente de pago
8. Se compró 15 juegos de salas en $ 600 c/u. Quedó pendiente de pago. Se firmó una L/C
9. Se pagó $ 500 de sueldo a la empleada
10. Se pagó $ 120 por servicios básicos
11. Se pagó a un abogado $ 800 por trámites varios
12. Se compró materiales de oficina por $ 230

Continuación de las transacciones realizadas por la empresa XYZ S.A. durante el mes de diciembre tuvo las siguientes transacciones:

1. Se vendió 10 juegos de comedores en $ 1.200 c/u
2. Se pagó la deuda de los comedores
3. Se vendió 15 juegos de salas en $ 1.300 c/u. El 20% quedó pendiente de cobro
4. Se pagó la deuda de los juegos de sala
5. Se compró 5 juegos de dormitorios en $ 500 c/u. El 50% quedó pendiente de pago.
6. Se pagó $ 500 del sueldo de la empleada
7. Se pagó $ 130 por servicios básicos
8. Se pagó $ 1.000 de la primera cuota de la deuda del Banco
9. Se vendió 3 juegos de dormitorio en $ 1,100 c/u
10. Se pagó $ 250 de comisión a la vendedora

11. Se gastó $ 130 por las fiestas de fin de año
12. Se pagó $ 80 por capacitación a la vendedora

Se pide:

a) Registra las transacciones en el Libro Diario
b) Elabora un Balance de Comprobación al final del mes.

Respuesta

a) Libro Diario

b) LIBRO DIARIO			
XYZ S.A.			
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: COMERCIALIZAR MUEBLES PARA EL HOGAR			
UNIDADES MONETARIAS ($ DÓLARES)			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
nov-23	Primer día del mes de noviembre se constituyó la empresa con el objetivo de comercializar muebles para el hogar.		
	1		
nov-23	Efectivo	$ 40.000,00	
	Capital		$ 40.000,00
	Aporte de los socios		
	2		
nov-23	Edificio	$ 30.000,00	
	Préstamo bancario		$ 30.000,00
	Se adquiere un préstamo con el BP		
	3		
nov-23	Mobiliario	$ 3.000,00	
	Efectivo		$ 3.000,00
	Compra de bienes muebles		
	4		
nov-23	equipos informáticos	$ 2.500,00	
	Efectivo		$ 2.500,00
	Compra de equipos informático		
	5		
nov-23	Mantenimiento	$ 1.100,00	
	Efectivo		$ 1.100,00
	Adecuaciones al local		
	6		

nov-23	equipo	$ 2.220,00	
	Efectivo		$ 2.220,00
	Compra de aires acondicionados		
	7		
nov-23	Gastos varios	$ 600,00	
	Efectivo		$ 600,00
	Pago por trámite de constitución empresa		
	8		
nov-23	Inventario	$ 4.000,00	
	Efectivo		$ 2.000,00
	cnts por pagar		$ 2.000,00
	Compra de 10 de juegos de comedos a 400c/u. 50% queda pendiente		
	9		
nov-23	Inventario	$ 9.000,00	
	doc por pagar		$ 9.000,00
	Compra de 15 juegos de sala a 600c/u. Se firma una LC pendiente pago		
	10		
nov-23	Honorarios	$ 800,00	
	Efectivo		$ 800,00
	Pago a ab. Por trámites varios		
	11		
nov-23	Suministro de oficina	$ 230,00	
	Efectivo		$ 230,00
	Compra de materiales de oficina		
	12		
nov-23	Sueldos y salarios	$ 500,00	
	Efectivo		$ 500,00
Pago x salarios a trabajadores			
	13		
nov-23	Servicios básicos	$ 120,00	
	Efectivo		$ 120,00
	Pago por servicios básicos		
	DICIEMBRE		
	14		

dic-23	Efectivo		$ 12.000,00	
		ventas		$ 12.000,00
		Venta de 10 juegos de comedor a 1200c/u		
		15		
dic-23	Costo de venta		$ 4.000,00	
		Inventario		$ 4.000,00
		Lo que costó la venta de los 10 juegos de comedor		
		16		
dic-23	cnts por pagar		$ 2.000,00	
		Efectivo		$ 2.000,00
		Pago de deuda comedores		
		17		
dic-23	Efectivo		$ 15.600,00	
	cnts por cobrar		$ 3.900,00	
		ventas		$ 19.500,00
		Ventas de 15 juegos de sala en 1300c/u. 20% pendiente de cobro		
		18		
dic-23	Costo de venta		$ 9.000,00	
		Inventario		$ 9.000,00
		Lo que costó la venta de 15 juegos de sala		
		19		
dic-23	doc por pagar		$ 9.000,00	
		Efectivo		$ 9.000,00
		Pago de deuda de los juegos de sala		
		20		
dic-23	Inventario		$ 2.500,00	
		Efectivo		$ 1.250,00
		cnt por pagar		$ 1.250,00
		Compra de 5 dormitorios a 500c/u. 50% quedó pendiente		
		21		
dic-23	Préstamo bancario		$ 1.000,00	
		Efectivo		$ 1.000,00
		Se pagó primera cuota de la deuda con el banco		
		22		

dic-23	Efectivo	$ 3.300,00	
	ventas		$ 3.300,00
	Venta de 3 juegos de dormitorio a 1100 c/u		
	23		
dic-23	Costo de venta	$ 1.500,00	
	Inventario		$ 1.500,00
	Lo que costó vender los 3 juegos de dormitorio		
	24		
dic-23	comisión	$ 250,00	
	Efectivo		$ 250,00
	Pago por comisión a vendedora		
	25		
dic-23	Gastos varios	$ 130,00	
	Efectivo		$ 130,00
	Gasto en fiesta fin de año		
	26		
dic-23	capacitación	$ 80,00	
	Efectivo		$ 80,00
	Pago por capacitación a trabajadores		
	27		
dic-23	Sueldos y salarios	$ 500,00	
	Efectivo		$ 500,00
	Pago de salario a vendedora		
	28		
dic-23	Servicios básicos	$ 130,00	
	Efectivo		$ 130,00
	Pago por servicios básicos		
	MONTO	**$158.960,00**	**$ 158.960,00**

Tabla 1: *Libro diario ejercicio*

Fuente: *Elaboración propia*

LIBRO DIARIO			
XYZ S.A.			
ACTIVIDADES ECONÓMICAS: COMERCIALIZAR MUEBLES PARA EL HOGAR			
UNIDADES MONETARIAS ($ DÓLARES)			
Fecha	Detalle	Debe	Haber
nov-23	Primer día del mes de noviembre se constituyó la empresa con el objetivo de comercializar muebles para el hogar.		
	1		
nov-23	Efectivo	$ 40.000,00	
	Capital		$ 40.000,00
	Aporte de los socios		
	2		
nov-23	Edificio	$ 30.000,00	
	Préstamo bancario		$ 30.000,00
	Se adquiere un préstamo con el BP		
	3		
nov-23	Mobiliario	$ 3.000,00	
	Efectivo		$ 3.000,00
	Compra de bienes muebles		
	4		
nov-23	equipos informáticos	$ 2.500,00	
	Efectivo		$ 2.500,00
	Compra de equipos informático		
	5		
nov-23	Mantenimiento	$ 1.100,00	
	Efectivo		$ 1.100,00
	Adecuaciones al local		
	6		
nov-23	equipo	$ 2.220,00	
	Efectivo		$ 2.220,00
	Compra de aires acondicionados		
	7		
nov-23	Gastos varios	$ 600,00	
	Efectivo		$ 600,00
	Pago por trámite de constitución empresa		
	8		
nov-23	Inventario	$ 4.000,00	
	Efectivo		$ 2.000,00
	cnts por pagar		$ 2.000,00
	Compra de 10 de juegos de comedos a 400c/u. 50% queda pendiente		
	9		

nov-23	Inventario		$ 9.000,00		
		doc por pagar		$	9.000,00
	Compra de 15 juegos de sala a 600c/u. Se firma una LC pendiente pago				
	10				
nov-23	Honorarios		$ 800,00		
		Efectivo		$	800,00
	Pago a ab. Por trámites varios				
	11				
nov-23	Suministro de oficina		$ 230,00		
		Efectivo		$	230,00
	Compra de materiales de oficina				
	12				
nov-23	Sueldos y salarios		$ 500,00		
		Efectivo		$	500,00
Pago x salarios a trabajadores					
	13				
nov-23	Servicios básicos		$ 120,00		
		Efectivo		$	120,00
	Pago por servicios básicos				
	DICIEMBRE				
	14				
dic-23	Efectivo		$ 12.000,00		
		ventas		$	12.000,00
	Venta de 10 juegos de comedor a 1200c/u				
	15				
dic-23	Costo de venta		$ 4.000,00		
		Inventario		$	4.000,00
	Lo que costó la venta de los 10 juegos de comedor				
	16				
dic-23	cnts por pagar		$ 2.000,00		
		Efectivo		$	2.000,00
	Pago de deuda comedores				
	17				
dic-23	Efectivo		$ 15.600,00		
	cnts por cobrar		$ 3.900,00		
		ventas		$	19.500,00
	Ventas de 15 juegos de sala en 1300c/u. 20% pendiente de cobro				
	18				
dic-23	Costo de venta		$ 9.000,00		
		Inventario		$	9.000,00
	Lo que costó la venta de 15 juegos de sala				
	19				
dic-23	doc por pagar		$ 9.000,00		

		Efectivo		$	9.000,00
		Pago de deuda de los juegos de sala			
		20			
dic-23	Inventario		$ 2.500,00		
		Efectivo		$	1.250,00
		cnt por pagar		$	1.250,00
		Compra de 5 dormitorios a 500c/u. 50% quedó pendiente			
		21			
dic-23	Préstamo bancario		$ 1.000,00		
		Efectivo		$	1.000,00
		Se pagó primera cuota de la deuda con el banco			
		22			
dic-23	Efectivo		$ 3.300,00		
		ventas		$	3.300,00
		Venta de 3 juegos de dormitorio a 1100 c/u			
		23			
dic-23	Costo de venta		$ 1.500,00		
		Inventario		$	1.500,00
		Lo que costó vender los 3 juegos de dormitorio			
		24			
dic-23	comisión		$ 250,00		
		Efectivo		$	250,00
		Pago por comisión a vendedora			
		25			
dic-23	Gastos varios		$ 130,00		
		Efectivo		$	130,00
		Gasto en fiesta fin de año			
		26			
dic-23	capacitación		$ 80,00		
		Efectivo		$	80,00
		Pago por capacitación a trabajadores			
		27			
dic-23	Sueldos y salarios		$ 500,00		
		Efectivo		$	500,00
		Pago de salario a vendedora			
		28			
dic-23	Servicios básicos		$ 130,00		
		Efectivo		$	130,00
		Pago por servicios básicos			
		MONTO	**$158.960,00**	**$**	**158.960,00**

Tabla 1: *Libro diario ejercicio*
Fuente: *Elaboración propia*

b) Balance de Comprobación al 31 de enero de 2023:

Cuenta		SUMA		SALDO	
		Debe	**Haber**	**Deudor**	**Acreedor**
1	Efectivo	$70.900	$27.410	$43.490	
2	Capital	-	$40.000	-	$40.000
3	Edificio	$30.000	-	$30.000	-
4	Préstamo bancario	$1.000	$30.000	-	$29.000
5	Mobiliario	$3.000	-	$3.000	-
6	Mantenimiento	$1.100	-	$1.100	-
7	Equipos informáticos	$2.500	-	$2.500	-
8	Equipos	$2.220	-	$2.220	-
9	Gastos varios	$730	-	$730	-
10	Honorarios	$800	-	$800	-
11	Inventario	$15.500	$14.500	$1.000	-
12	Ventas	-	$34.800	-	$34.800
13	Costo de venta	$14.500	-	$14.500	-
14	Cuentas por pagar	$2.000	$3.250	-	$1.250
15	Documentos por pagar	$9.000	$9.000	-	-
16	Cuentas por cobrar	$3.900	-	$3.900	-
17	Suministros de oficina	$230	-	$230	-
18	Sueldos y salarios	$1.000	-	$1.000	-
19	Servicios básicos	$250	-	$250	-
20	Capacitación	$80	-	$80	-
21	Comisión	$250	-	$250	-
TOTAL		**$158.960**	**$158.960**	**$105.050**	**$105.050**

Tabla 2: *Balance de comprobación ejercicio*
Fuente: *Elaboración propia*

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	1:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: Importancia del Balance de Comprobación**.**

Realice su intervención Redacte una definición propia en base a lo investigado de las siguientes palabras: respecto al Libro diario, libro mayor y balance de comprobación

- ¿Cuál es la importancia del Balance de Comprobación?
- Explique la estructura del balance de comprobación

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Resuelve los siguientes ejercicios planteados con su debido procedimiento. La tarea se puede realizar a mano o en computadora, a través de Word o Excel, el documento al final debe ser subido en formato PDF.

Ejercicio:

La empresa Caracol inicia operaciones el 1 de enero de 2021 con un capital inicial de $50,000. Durante el mes de enero, realiza las siguientes transacciones. El 1 de enero la empresa inicia operaciones con un capital de $50,000 en efectivo y $20,000 en equipo de oficina, el 5 de enero compra mercancías a crédito por $10,000, el 10 de enero: Vende mercancías por $8,000 en efectivo, el 15 de enero: Paga $5,000 en efectivo por gastos de oficina, el 20 de enero recibe $9,000 de clientes por servicios prestados a crédito, el 25 de enero: Compra equipo de transporte por $15,000 pagando $5,000 en efectivo y el resto a crédito, el 31 de enero, la empresa paga $2,000 en efectivo por otros gastos operativos.

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento.

2. Observa el video de la clase magistral.

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test
- Revisa que tu conexión a internet sea estable
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad

III. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 3

Información General

1.1.	Nivel	Primero					
1.2.	Nombre Unidad	Estado de Situación Financiera					
1.3.	Tema 1 – Unidad 3	Estados financieros					
1.4.	Tema 2 – Unidad 3	Estados financieros (continuación)					
1.5.	Unidad organizacional	Unidad Básica					
1.6.	Unidad	3					
1.7.	Total, Horas Unidad	39					
1.8.	Detalle de horas Unidad	ACD	18	AA	15	APE	6

Resultado de Aprendizaje

En la Unidad 3 de Contabilidad Básica, los estudiantes serán capaces de desarrollar un ciclo contable para establecer pérdidas o ganancia de una empresa o persona natural.

Metodología

La clase virtual grabada comienza con una introducción clara sobre lo que los estudiantes aprenderán en esa sesión. Se establecen los objetivos de aprendizaje para que los estudiantes sepan qué esperar y en qué enfocarse. El contenido de la asignatura se desarrolla dividiéndolo en secciones o módulos. Se utiliza una estructura organizada y lógica para abordar cada tema, combinando diferentes enfoques pedagógicos según el contenido, como explicaciones, ejemplos, demostraciones, gráficos y diagramas.

Aunque la clase es grabada, es importante incorporar elementos interactivos para mantener el compromiso de los estudiantes. Esto se puede lograr a través de preguntas para reflexionar, ejercicios, cuestionarios o pausas para discusión, fomentando su participación activa.

Se proporcionan ejemplos prácticos y aplicaciones del contenido para que los estudiantes comprendan cómo se aplica la teoría en situaciones reales. Estos ejemplos ayudan a conectar los conceptos teóricos con su uso práctico.

DESARROLLO

Unidad 3: Presentación de Informes Financieros

Tema 1: Estados Financieros

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados

Objetivo: Proporcionar a los estudiantes una comprensión sólida de los componentes fundamentales que componen los estados financieros del balance general y del estado de resultados.

Los estados financieros son informes contables que proporcionan información sobre la situación económica y financiera de una entidad en un periodo de tiempo determinado. Estos informes son utilizados por diferentes partes interesadas, como inversionistas, acreedores, empleados y otros, para evaluar el rendimiento y la salud financiera de la entidad. Los principales estados financieros son el balance general, el estado de resultados, el estado de flujos de efectivo y el estado de cambios en el patrimonio neto. A continuación, proporciono una breve descripción de cada uno:

3.1.1 Estado de situación financiera

Balance General (o Estado de Situación Financiera):

- Muestra los activos, pasivos y el patrimonio neto de una entidad en un momento específico.
- Los activos son recursos controlados por la entidad, como efectivo, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades y equipos.
- Los pasivos representan las obligaciones de la entidad, como cuentas por pagar, préstamos y otros compromisos financieros.
- El patrimonio neto es la diferencia entre los activos y los pasivos y representa la participación de los propietarios en la entidad.

Estado de Resultados (o Estado de Pérdidas y Ganancias):

- Muestra los ingresos, costos y gastos de una entidad durante un periodo de tiempo.
- Los ingresos son los fondos generados por la venta de bienes o servicios.
- Los costos y gastos son los desembolsos asociados con la generación de ingresos.
- El resultado neto (ganancias o pérdidas) se calcula restando los costos y gastos de los ingresos.

Estado de Flujos de Efectivo:

- Muestra cómo cambian las cuentas de efectivo y equivalentes de efectivo durante un periodo de tiempo.
- Se clasifica en tres actividades: operativas, de inversión y de financiamiento.
- Proporciona información sobre la generación y el uso de efectivo en la entidad.

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto:

- Muestra los cambios en el patrimonio neto durante un periodo de tiempo.
- Incluye detalles sobre las contribuciones de los propietarios, distribuciones, ganancias y pérdidas acumuladas.

Es importante destacar que estos estados financieros deben prepararse de acuerdo con principios contables generalmente aceptados (PCGA) o normativas contables específicas en cada país. Además, la interpretación de los estados financieros requiere un conocimiento sólido de la contabilidad y del contexto en el que opera la entidad.

Balance General

El balance general, también conocido como estado de situación financiera, es uno de los estados financieros fundamentales de una empresa. Proporciona una visión instantánea de la situación financiera de la empresa en un momento específico, generalmente al final de un período contable, como un trimestre o un año.

El balance general sigue el principio contable de la ecuación fundamental:

ACTIVOS = PASIVOS + PATRIMONIO

A continuación, una explicación detallada de los componentes del balance general:

Activos:

Corrientes (o Circulantes): Activos que se espera que se conviertan en efectivo o se consuman en el corto plazo (por ejemplo, efectivo, cuentas por cobrar, inventario).

No Corrientes (o No Circulantes): Activos a largo plazo, como propiedades, planta y equipo, inversiones a largo plazo.

Pasivos:

Corrientes (o Circulantes): Deudas y obligaciones que se espera que se paguen en el corto plazo (por ejemplo, cuentas por pagar, préstamos a corto plazo).

No Corrientes (o No Circulantes): Deudas a largo plazo, como préstamos a largo plazo, bonos.

Patrimonio Neto:

Representa la inversión de los propietarios en la empresa y se calcula como la diferencia entre los activos y los pasivos. Incluye:

Capital social: Dinero invertido por los accionistas.

Utilidades retenidas: Ganancias acumuladas que no se han distribuido como dividendos.

El balance general proporciona información sobre la liquidez, solvencia y estructura financiera de una empresa, algunas razones financieras clave se derivan directamente del balance general, como la relación de liquidez, la relación de endeudamiento y la relación de autonomía financiera.

Es importante tener en cuenta que el balance general es solo una instantánea en el tiempo y debe analizarse en conjunto con otros estados financieros y la situación económica general para obtener una comprensión completa de la salud financiera de una empresa.

3.1.2 Estado de Resultado (cuenta de pérdidas y ganancias)

El Estado de Resultado, también conocido como la cuenta de pérdidas y ganancias o la cuenta de resultados, es uno de los estados financieros clave que proporciona información sobre la rentabilidad de una empresa durante un período específico de tiempo. Este documento muestra los ingresos, los gastos y la utilidad o pérdida neta resultante de las operaciones comerciales de la empresa. Aquí hay algunos elementos clave que suele incluir el Estado de Resultado:

Ingresos: Representan los ingresos totales generados por la venta de bienes y servicios. Pueden desglosarse en categorías como ventas, ingresos por servicios, ingresos por intereses, entre otros.

Costo de Ventas (o Costo de los Bienes Vendidos): Es el costo directo asociado a la producción de bienes o la prestación de servicios. Incluye costos de materias primas, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación.

Utilidad Bruta: Se obtiene restando el costo de ventas de los ingresos totales. Representa la rentabilidad antes de considerar los gastos operativos.

Gastos Operativos: Incluyen todos los costos relacionados con la operación del negocio, como gastos de ventas, gastos de administración y otros gastos operativos. Estos se restan de la utilidad bruta para obtener la utilidad operativa.

Utilidad Operativa: Es el resultado después de restar los gastos operativos de la utilidad bruta. Representa la rentabilidad de las operaciones comerciales de la empresa antes de considerar otros ingresos y gastos no operativos.

Otros Ingresos y Gastos: Pueden incluir ingresos por inversiones, intereses y gastos financieros, entre otros.

Utilidad Antes de Impuestos (UAI): Se obtiene sumando la utilidad operativa y restando los otros ingresos y gastos. Representa la rentabilidad antes de impuestos sobre la renta.

Impuestos sobre la Renta: Representan los impuestos a pagar sobre la utilidad antes de impuestos.

Utilidad Neta: Es la utilidad después de impuestos y se obtiene restando los impuestos sobre la renta de la utilidad antes de impuestos. Es la ganancia o pérdida neta de la empresa durante el período.

El Estado de Resultado es una herramienta esencial para evaluar la rentabilidad y el rendimiento financiero de una empresa. La información que proporciona es crucial para los inversionistas, analistas financieros, y otros interesados en comprender cómo una empresa está gestionando sus recursos y generando beneficios.

EJERCICIOS PRÁCTICO

BALANCE GENERAL

La empresa TRD S.A al cierre de diciembre de 2023 muestra:

Activos Circulantes:

Efectivo y equivalentes: $50,000

Cuentas por cobrar: $30,000

Inventarios: $40,000

Activos no Circulantes:

Propiedades, planta y equipo: $150,000

Depreciación acumulada: $30,000

Pasivos Circulantes:

Cuentas por pagar: $25,000

Préstamos a corto plazo: $15,000

Pasivos no Circulantes:

Préstamos a largo plazo: $80,000

Patrimonio Neto:

Capital social: $100,000

Utilidades retenidas: $20,000

Preguntas:

a) Elabora el Balance General al 31 de diciembre de 2023.

b) Calcula el Total de Activos y el Total de Pasivos y Patrimonio Neto.

EMPRESA TRD S.A BALANCE GENERAL Diciembre 2023	
ACTIVOS	
Activos Circulantes:	
Efectivo y equivalentes	50.000
Cuentas por cobrar	30.000
Inventarios	40.000
Total Activos Circulantes	**120.000**
Activos no Circulantes:	
Propiedades, planta y equipo	120.000 (150.000-30.000)
Total Activos No Circulantes	**120.000**
Total de Activos	**240.000**
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	
Pasivos circulantes:	
Cuentas por pagar	25.000
Préstamos a corto plazo	15.000
Total Pasivos Circulantes	**40.000**
Pasivos no Circulantes:	
Préstamos a largo plazo	80.000
Total de Pasivos no Circulantes	**80.000**
Total de Pasivos	**120.000**
Patrimonio Neto	
Capital social	100.000
Utilidades retenidas	20.000
Total de Patrimonio Neto	**120.000**
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO NETO	**240.000**

b) Cálculos:

Total de Activos: $240,000

Total de Pasivos y Patrimonio Neto: $240,000

EJERCICIOS PRÁCTICO

ESTADO DE RESULTADOS

La empresa La Oriental S.A, que se dedica a la venta de productos electrónicos. Muestra la siguiente información financiera para el año 2023:

Ingresos por ventas: $500,000

Costo de bienes vendidos: $250,000

Gastos de operación:

Gastos de venta: $50,000

Gastos administrativos: $30,000

Ingresos financieros: $5,000

Gastos financieros: $3,000

Impuestos sobre la renta: $20,000

Con esta información, se te pide que prepares un Estado de Resultados para la empresa "La Oriental S.A" para el año 2023.

ESTADO DE RESULTADOS LA ORIENTAL AÑO 2023	
Ingresos por Ventas	500,000
Costo de Bienes Vendidos	250.000
Utilidad Bruta	**250.000**
Gastos de Operación:	
Gastos de Venta	50.000
Gastos Administrativos	30.000
Utilidad Operativa	**170.000**
Ingresos financieros	5.000
Gastos financieros	3.000
Utilidad ante los impuestos	**172.000**
Impuestos sobre la Renta	20.000
Utilidad Neta	**152.000**

En este Estado de Resultados, se muestra cómo se calcula la Utilidad Neta de la empresa La Oriental S.A para el año 2023. La Utilidad Neta representa la ganancia neta de la empresa después de deducir todos los costos y gastos, incluidos los impuestos. Este ejercicio te permite comprender cómo se estructura un Estado de Resultados y cómo se calcula la utilidad neta a partir de los ingresos y los diversos gastos.

Tener presente las siguientes ratios financieros:

Utilidad bruta = Ingresos por Ventas − Costo de los Bienes Vendidos

Utilidad Operativa = Ingresos Operativos − Costos Operativos Totales

Utilidad antes de impuestos = Ingresos totales − Costos y gastos totales

Utilidad Neta = Ingresos Totales − Gastos Totales − Impuestos

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	1:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: ¿Cúal es la Importancia del estado de situación?

Justifica tu respuesta.

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Elaborar ejercicios prácticos de:

- Balance general
- Estado de resultados

Ejercicio:

La empresa La Abejita S.A al cierre de diciembre de 2022 muestra:

Activos Circulantes:

Efectivo y equivalentes: $40,000

Cuentas por cobrar: $20,000

Inventarios: $20,000

Activos no Circulantes:

Propiedades, planta y equipo: $140,000

Depreciación acumulada: $20,000

Pasivos Circulantes:

Cuentas por pagar: $15,000

Préstamos a corto plazo: $10,000

Pasivos no Circulantes:

Préstamos a largo plazo: $70,000

Patrimonio Neto:

Capital social: $200,000

Utilidades retenidas: $10,000

Preguntas:

a) Elabora el Balance General al 31 de diciembre de 2022.

b) Calcula el Total de Activos y el Total de Pasivos y Patrimonio Neto.

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento
2. Observa el video de la clase magistral
3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test
4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test
- Revisa que tu conexión a internet sea estable
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad

Tema 2: Estados financieros (continuación)

- Estado flujo de efectivo
- Estado cambios de patrimonio

Objetivo: Proporcionar a los estudiantes una comprensión sólida de los componentes fundamentales que componen el estado de flujo de efectivo y el estado de cambios de patrimonio.

3.2.1 Estado de Flujo de Efectivo

El Estado de Flujo de Efectivo (EFE) emerge como una herramienta esencial en la contabilidad financiera, proporcionando una visión detallada de los movimientos de efectivo de una entidad durante un período específico. Esta clase exploraremos la importancia del EFE destacando sus beneficios educativos y su relevancia en la toma de decisiones empresariales.

Estructura del Estado de Flujo de Efectivo:

El EFE se organiza en tres categorías principales: actividades operativas, actividades de inversión y actividades de financiamiento. Cada sección proporciona una ventana única para evaluar cómo la empresa genera y utiliza el efectivo. La sección de actividades operativas desglosa los ingresos y gastos principales, revelando la capacidad de la empresa para generar efectivo desde sus operaciones centrales. Las actividades de inversión y financiamiento ofrecen perspectivas sobre cómo la empresa invierte en activos y gestiona sus fuentes de financiamiento, respectivamente.

Relevancia en la Toma de Decisiones Empresariales:

El EFE se presenta como una herramienta invaluable para la toma de decisiones gerenciales. Al analizar las entradas y salidas de efectivo, los directivos pueden identificar patrones y tendencias que influyen en la liquidez y la solidez financiera de la empresa. Este análisis informado es crucial para la formulación de estrategias financieras sólidas, como la gestión efectiva del capital de trabajo, la evaluación de inversiones y la planificación de financiamiento.

Prevención de Crisis de Liquidez:

Un EFE preciso y bien elaborado puede prevenir crisis de liquidez al proporcionar señales tempranas de posibles problemas financieros. Los docentes de contabilidad deben destacar la importancia de anticipar las necesidades de efectivo y desarrollar políticas financieras

proactivas. La capacidad de interpretar el EFE puede marcar la diferencia entre la supervivencia y el fracaso en entornos empresariales desafiantes.

Conclusiones: En conclusión, el Estado de Flujo de Efectivo se erige como una piedra angular en la formación contable y la gestión financiera empresarial. Su inclusión en el plan de estudios ofrece a los estudiantes una comprensión más profunda de los principios contables y proporciona a los profesionales las herramientas necesarias para tomar decisiones informadas y estratégicas. A medida que los docentes, nuestra responsabilidad radica en transmitir la importancia y el impacto del EFE, asegurando que los futuros contadores estén equipados con las habilidades necesarias para abordar los desafíos financieros en el mundo empresarial.

3.2.2 Estado de Cambio en el Patrimonio

El Estado de Cambios en el Patrimonio (ECP) es una herramienta contable esencial que proporciona información detallada sobre cómo evoluciona el patrimonio de una entidad a lo largo de un período contable. Este estado revela los cambios en los distintos componentes del patrimonio, ofreciendo una visión completa de las transacciones y eventos que afectan la situación financiera de la entidad

Importancia del Estado de Cambios en el Patrimonio:

El ECP cumple una función crucial al proporcionar a los usuarios de la información financiera una comprensión detallada de cómo las transacciones, los ingresos y los gastos afectan la posición financiera de una entidad. A través de este estado, los interesados, como inversionistas, acreedores y gerentes, pueden evaluar la capacidad de la entidad para generar valor y gestionar sus recursos.

La estructura del Estado de Cambios en el Patrimonio:

El ECP suele estar dividido en varias secciones que detallan los distintos cambios en el patrimonio de la entidad. Estas secciones típicamente incluyen:

Resultados del ejercicio: Muestra el resultado neto del ejercicio, es decir, la diferencia entre los ingresos y los gastos durante el período. Este componente refleja la rentabilidad de la entidad.

Ajustes de cambios de valor:

Incluye cambios en el valor de activos y pasivos que no se reflejan en el Estado de Resultados. Por ejemplo, cambios en el valor de mercado de inversiones.

Aportaciones de los propietarios:

Detalla las contribuciones de los propietarios a la entidad, como aportes de capital o emisión de nuevas acciones.

Distribuciones a los propietarios: Muestra las salidas de recursos de la entidad hacia los propietarios, como dividendos.

Otros cambios: Puede incluir otros cambios en el patrimonio que no se clasifican en las categorías anteriores.

Utilidad del Estado de Cambios en el Patrimonio

El ECP proporciona información valiosa para la toma de decisiones estratégicas y la evaluación del rendimiento financiero. Permite a los usuarios analizar cómo las políticas y actividades de la entidad afectan su estructura de capital, su capacidad para generar beneficios y su capacidad para distribuir beneficios a los propietarios. Además, facilita la identificación de tendencias a lo largo del tiempo, lo que es esencial para la planificación a largo plazo.

En conclusión, el Estado de Cambios en el Patrimonio es una herramienta esencial en el kit de herramientas contables. Proporciona una visión holística de la evolución financiera de una entidad, permitiendo a los usuarios comprender mejor los factores que impulsan los cambios en el patrimonio. La capacidad de analizar los resultados del ejercicio, ajustes de valor, aportaciones y distribuciones, hace que el ECP sea una herramienta valiosa para la toma de decisiones informada y la evaluación del desempeño financiero. En la enseñanza de contabilidad, es fundamental transmitir la importancia y el uso efectivo de esta herramienta para formar profesionales capacitados y conscientes de la relevancia del ECP en el análisis financiero.

Ejercicio Práctico

Estado de Flujo de Efectivo

La empresa La Holguinera al finalizar el mes de enero 2024, presenta la siguiente información

- Saldo Inicial de Efectivo: $50,000
- Ingresos por Ventas: $300,000 (80% en efectivo, 20% a crédito)
- Pagos de Gastos Operativos: $150,000 (60% en efectivo, 40% a crédito)
- Compra de Activos No Corrientes: $50,000 (pago al contado)
- Amortización de Préstamo a Corto Plazo: $10,000
- Emisión de Acciones Comunes: $30,000
- Pago de Dividendos: $15,000
- Devolución de Préstamo a Largo Plazo: $20,000
- Cobro de cuentas a crédito: $50,000
- Pago de Impuestos: $5,000
- Intereses Pagados: $2,000

Información adicional:

El saldo final de efectivo debe ser igual al saldo inicial más el flujo neto de efectivo generado o utilizado durante el período.

Pasos a seguir:

Operaciones con Efectivo de Operaciones:

Calcular el efectivo generado o utilizado a partir de las operaciones.

Operaciones de Inversión:

Registrar las actividades de inversión que hayan generado o utilizado efectivo.

Operaciones de Financiamiento:

Registrar las actividades de financiamiento que hayan generado o utilizado efectivo.

Saldo Final de Efectivo:

Calcular el saldo final de efectivo.

Estado de Flujo de Efectivo para enero 2024:

Efectivo de Operaciones		
Ingresos por Ventas	$240,000,00	80% de $300,000,00
Pagos de Gastos Operativos	$90,000,00	60% de $150,000,00
Cobro de Cuentas a Crédito	$50,000,00	
Pago de Impuestos	$5,000,00	
Intereses Pagados	$2,000,00	
Total Efectivo de Operaciones	$193,000,00	

Efectivo de Inversión	
Compra de Activos No Corrientes	$50,000,00
Total de Efectivo de Inversión	**$50,000,00**

Efectivo de Financiamiento	
Emisión de Acciones Comunes	$30,000,00
Devolución de Préstamo a Largo Plazo	$20,000,00
Amortización de Préstamo a Corto Plazo	$10,000,00
Pago de Dividendos	$15,000,00
Total Efectivo de Financiamiento	**$45,000,00**

Variación Neta de Efectivo	$188,000,00
Saldo Inicial de Efectivo	$50,000,00
Saldo Final de Efectivo	$238,000,00

Ejercicio Práctico

Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Información de la empresa “Esmeraldeñas S.A." al 31 de diciembre de 2023:

1. Capital Social Inicial: $100,000
2. Utilidades Acumuladas al Inicio del Año: $20,000
3. Ingresos Netos del Ejercicio: $150,000
4. Gastos del Ejercicio: $80,000
5. Dividendos Distribuidos: $15,000
6. Aportes de los Socios durante el Año: $30,000
7. Revalorización de Activos: $5,000

Instrucciones:

1. Prepara el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto de la empresa “Esmeraldeñas S.A." al 31 de diciembre de 2023.
2. Utiliza el formato estándar del Estado de Cambios en el Patrimonio Neto, donde se presenten los siguientes apartados:
    - Capital Social
    - Utilidades Acumuladas
    - Utilidad Neta del Ejercicio
    - Aportes de los Socios
    - Revalorización de Activos
    - Dividendos
3. Calcula el saldo final de cada cuenta y el Patrimonio Neto total al final del ejercicio.

“Esmeraldeñas S.A"			
AL 31 de 023 Al 31 de diciembre d			
	Saldo Inicial	**Movimientos**	**Saldo Final**
Capital Social	$100,000,00	(+) $30,000,00	$130,000,00
Utilidades Acumuladas	$20,000,00	(+) $70,000,00	$90,000,00
Utilidad Neta del Ejercicio	-	(+) $150,000,00	$150,000,00
Aportes de los socios	-	(+) $30,000,00	$30,000,00
Revalorización de Activos	-	(+) $5,000,00	$5,000,00
Dividendos	-	(-) $15,000,00	(-) $15,000,00
Patrimonio Neto Total	**$140,000,00**		**$390,000,00**

- La Utilidad Neta del Ejercicio se calcula restando los Gastos del Ejercicio de los Ingresos Netos.
- El saldo final de cada cuenta se obtiene sumando o restando los movimientos correspondientes al saldo inicial.
- El Patrimonio Neto total es la suma de todas las cuentas al final del ejercicio.
- Este ejercicio refleja cómo diferentes eventos afectan el Patrimonio Neto de la empresa durante el período contable.

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	1:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: Refiérase a la importancia del flujo financiero para la toma de decisiones empresariales.

Justifica tu respuesta

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Describir y analizar el estado de flujo de efectivo y el estado de cambio de patrimonio de una empresa elegida por ustedes mismos ingresando al portal de información de la SUPERCIAS

CONSIGNA: Describir y analizar la información financiera de una empresa elegida por ustedes mismos ingresando al portal de información de la SUPERCIAS, en base a los siguientes estados:

- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Cambio en el Patrimonio

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento

2. Observa el video de la clase magistral

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test
- Revisa que tu conexión a internet sea estable
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad

IV. DATOS GENERALES DE LA UNIDAD 4

Información General

1.1.	Nivel	Primero					
1.2.	Nombre Unidad	Análisis Financiero Básico					
1.3.	Tema 1 – Unidad 4	Objetivos del Análisis Financiero					
1.4.	Tema 2 – Unidad 4	Métodos de Análisis Financiero					
1.5.	Unidad organizacional	Unidad Básica					
1.6.	Unidad	4					
1.7.	Total, Horas Unidad	39					
1.8.	Detalle de horas Unidad	ACD	14	AA	4.5	APE	6

Resultado de Aprendizaje

En la Unidad 4 de contabilidad, los estudiantes aprenderán a analizar la información financiera que se presentan en los informes financieros luego de realizar el respectivo proceso contable.

Metodología

La clase virtual grabada comienza con una introducción clara sobre lo que los estudiantes aprenderán en esa sesión. Se establecen los objetivos de aprendizaje para que los estudiantes sepan qué esperar y en qué enfocarse.

El contenido de la asignatura se desarrolla dividiéndolo en secciones o módulos. Se utiliza una estructura organizada y lógica para abordar cada tema, combinando diferentes enfoques pedagógicos según el contenido, como explicaciones, ejemplos, demostraciones, gráficos y diagramas.

Aunque la clase es grabada, es importante incorporar elementos interactivos para mantener el compromiso de los estudiantes. Esto se puede lograr a través de preguntas para reflexionar, ejercicios, cuestionarios o pausas para discusión, fomentando su participación activa.

Se proporcionan ejemplos prácticos y aplicaciones del contenido para que los estudiantes comprendan cómo se aplica la teoría en situaciones reales. Estos ejemplos ayudan a conectar los conceptos teóricos con su uso práctico.

DESARROLLO

Unidad 4: Análisis Financiero Básico

Tema 1: Objetivos del Análisis Financiero

- Evaluación de la rentabilidad de la empresa.
- Determinación de la solidez financiera y la capacidad de pago.
- Identificación de tendencias y cambios en el desempeño financiero.
- Evaluación de la eficiencia en la gestión de activos y pasivos.
- La toma de decisiones de inversión y financiamiento

Objetivo: Proporcionar a los estudiantes una comprensión sólida de los componentes fundamentales que componen el análisis financiero.

4.1.1 Evaluación de la Rentabilidad Empresarial

Concepto de Rentabilidad: La rentabilidad es un indicador clave que mide la capacidad de una empresa para generar beneficios en relación con sus costos y recursos invertidos. En términos contables, se expresa comúnmente mediante ratios como el retorno sobre la inversión (ROI), el margen de beneficio neto y el retorno sobre el patrimonio. Estos indicadores permiten a los docentes y estudiantes evaluar la eficiencia con la que una empresa utiliza sus recursos para generar ingresos.

Herramientas de Evaluación: El análisis vertical y horizontal de los estados financieros, la elaboración de estados de flujo de efectivo y la aplicación de ratios financieros específicos proporcionan una visión integral de la rentabilidad. Estas herramientas permiten identificar áreas de mejora y evaluar la sostenibilidad de los resultados financieros a lo largo del tiempo.

Relación con la Toma de Decisiones: La capacidad de evaluar la rentabilidad empresarial es esencial para la toma de decisiones informadas. La inversión en nuevos proyectos o la revisión de estrategias de precios. La rentabilidad también juega un papel crucial en la atracción de inversionistas y la obtención de financiamiento.

Desafíos Actuales en la Evaluación de la Rentabilidad: La globalización, la rápida evolución tecnológica y las cambiantes dinámicas del mercado requieren una adaptación constante de las metodologías de evaluación. Los docentes deben preparar a los estudiantes para

enfrentar estos desafíos mediante la incorporación de casos de estudio y ejemplos prácticos que reflejen la realidad empresarial actual.

La evaluación de la rentabilidad empresarial es un pilar fundamental en la formación de profesionales en contabilidad. La evaluación de la rentabilidad no es solo un concepto contable, sino una competencia esencial para el éxito sostenible de las empresas en la economía actual.

El Indicadores de Rentabilidad se mide mediante varios indicadores, siendo los más comunes el margen de utilidad, el retorno sobre la inversión (ROI), el retorno sobre el patrimonio (ROE) y la rotación de activos. Estos indicadores ofrecen una visión holística de cómo la empresa utiliza sus recursos para generar beneficios.

Margen de Utilidad: Se calcula dividiendo la utilidad neta entre las ventas netas y expresa el porcentaje de ganancia que la empresa obtiene de sus ingresos. La fórmula es:

$$Margen\ de\ Utilidad = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas\ Netas} \times 100$$

ROI (Retorno sobre la Inversión): Mide la eficiencia de la empresa en generar ganancias a partir de sus inversiones. La fórmula es:

$$ROI = \frac{Utilidad\ Neta}{Inversión\ Total} \times 100$$

ROE (Retorno sobre el Patrimonio): Evalúa la rentabilidad para los accionistas al comparar la utilidad neta con el patrimonio neto. La fórmula es:

$$ROE = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio\ Neto} \times 100$$

Rotación de Activos: Mide la eficiencia en el uso de activos para generar ventas. La fórmula es:

$$Rotación\ de\ Activos = \frac{Ventas\ Netas}{Promedio\ de\ Activos\ Totales}$$

La evaluación de la rentabilidad es esencial para la toma de decisiones informadas en la gestión empresarial. Los indicadores mencionados proporcionan una perspectiva integral que va más allá de la simple generación de ingresos. Utilizar estos indicadores junto con análisis

contextual ayuda a los contadores y directivos a comprender la eficiencia de la empresa en la asignación de recursos y la generación de beneficios. Este enfoque analítico contribuye significativamente a la sostenibilidad y crecimiento a largo plazo de la empresa.

4.1.2 Determinación de la Solidez Financiera y la Capacidad de Pago

La solidez financiera y la capacidad de pago son aspectos cruciales para evaluar la salud económica de un individuo, empresa o país. En el contexto de la economía, estos conceptos son pilares fundamentales que reflejan la estabilidad y resistencia de una entidad frente a las fluctuaciones económicas.

La solidez financiera se refiere a la fortaleza y estabilidad de los recursos financieros de una entidad. Este indicador no solo implica la disponibilidad de activos, sino también la capacidad de gestionar eficientemente las deudas y enfrentar imprevistos. La diversificación de activos, la liquidez y una gestión prudente de riesgos son elementos clave que contribuyen a la solidez financiera.

En el ámbito macroeconómico, un país con una sólida posición financiera tiene la capacidad de resistir crisis económicas, manteniendo la estabilidad de su moneda y evitando situaciones de endeudamiento insostenible. En el caso de empresas, la solidez financiera les permite invertir en proyectos a largo plazo, generar empleo y contribuir al desarrollo económico.

La solidez financiera se refiere a la fortaleza general del balance de una empresa y su capacidad para soportar situaciones adversas. Algunas métricas importantes para evaluar la solidez financiera son:

- **Razón de Endeudamiento (RE):**

$$RE = \frac{PasivoTotal}{ActivoTotal}$$

- **Razón de Capital de Trabajo (RCT):**

$$RCT = ActivoCirculante - PasivoCirculante$$

La capacidad de pago, por otro lado, se refiere a la habilidad de una entidad para cumplir con sus obligaciones financieras en el corto y largo plazo. Esto incluye el pago de deudas, intereses y otras obligaciones financieras, sin comprometer su operatividad normal. La capacidad de pago está vinculada directamente a la generación de ingresos y la eficiencia en la gestión de costos.

En el nivel microeconómico, una persona con una buena capacidad de pago puede acceder a créditos para financiar proyectos personales o educativos. A nivel empresarial, la capacidad

de pago es esencial para mantener relaciones financieras saludables con proveedores y acceder a financiamiento en condiciones favorables.

La capacidad de pago se refiere a la capacidad de una empresa para cumplir con sus obligaciones a corto y largo plazo. Algunas métricas importantes incluyen:

Razón Ácida o Prueba del Ácido (PA):

$$PA = \frac{ActivoCirculante - Inventario}{PasivoCirculante}$$

Mide la capacidad de la empresa para cumplir con sus obligaciones a corto plazo utilizando activos líquidos.

Razón de Cobertura de Intereses (RCI):

$$RCI = \frac{UtilidadOperativa}{GastosdeIntereses}$$

Indica cuántas veces los intereses son cubiertos por las ganancias operativas.

La solidez financiera y la capacidad de pago no son entidades independientes; más bien, están interrelacionadas. Una sólida posición financiera proporciona una base sólida para la capacidad de pago, ya que la entidad tiene activos que pueden convertirse en efectivo en momentos de necesidad. Por otro lado, una buena capacidad de pago contribuye a la solidez financiera al mantener bajos los niveles de endeudamiento y garantizar la continuidad operativa.

La evaluación de la solidez financiera y la capacidad de pago es esencial para la toma de decisiones económicas informadas. Tanto los inversores como los prestamistas evalúan estos indicadores al tomar decisiones sobre la asignación de recursos. Además, los gobiernos deben considerar estos factores al diseñar políticas económicas que promuevan el crecimiento sostenible y la estabilidad financiera.

La determinación de la solidez financiera y la capacidad de pago es crucial en el ámbito económico. Tanto a nivel individual como macroeconómico, estos indicadores ofrecen una visión integral de la salud financiera y la capacidad de resistir desafíos económicos. La promoción de prácticas financieras sólidas y la gestión prudente de recursos son fundamentales para construir una base económica resistente y sostenible. En última instancia, entender y fomentar estos conceptos contribuye a la construcción de una sociedad económicamente fuerte y estable.

4.1.3 Identificación de tendencias y cambios en el desempeño financiero

La contabilidad, como disciplina fundamental en el ámbito financiero, desempeña un papel crucial en la identificación de tendencias y cambios en el desempeño financiero de una entidad. En el entorno empresarial actual, caracterizado por su dinamismo y complejidad, la capacidad de anticipar y adaptarse a las transformaciones del mercado es esencial para la supervivencia y el crecimiento sostenible de las organizaciones.

Instrumentos contables para la identificación de tendencias:

La contabilidad proporciona herramientas específicas para evaluar y analizar el desempeño financiero a lo largo del tiempo. Los estados financieros, como el balance, el estado de resultados y el flujo de efectivo, sirven como registros históricos que permiten identificar tendencias en los ingresos, gastos, activos y pasivos. La aplicación de técnicas como el análisis horizontal y vertical de estos estados financieros facilita la detección de patrones y variaciones significativas.

Indicadores clave de desempeño financiero:

Los docentes de contabilidad enseñan a sus alumnos a utilizar indicadores clave de desempeño financiero para evaluar la salud económica de una empresa. Razones financieras, como la liquidez, rentabilidad y endeudamiento, ofrecen información valiosa sobre la eficiencia operativa y la capacidad de la entidad para cumplir con sus obligaciones. La identificación de cambios en estos indicadores a lo largo del tiempo proporciona señales tempranas de posibles desafíos o oportunidades.

Adaptación a los cambios normativos y tecnológicos:

La contabilidad también se enfrenta a cambios constantes en el ámbito normativo y tecnológico. Los docentes deben enfocarse en enseñar a los estudiantes la importancia de mantenerse actualizados con los cambios en las normativas contables y abrazar las nuevas tecnologías, como la inteligencia artificial y el blockchain, que están transformando la forma en que se recopila, procesa y presenta la información financiera.

Evaluación de riesgos y oportunidades:

La identificación de tendencias y cambios no solo se trata de analizar los datos financieros históricos, sino también de anticipar posibles riesgos y oportunidades. Los docentes deben inculcar en sus estudiantes la capacidad de realizar análisis predictivos, utilizando modelos

financieros y escenarios hipotéticos para evaluar cómo ciertos cambios externos podrían afectar el desempeño futuro de una entidad.

La identificación de tendencias y cambios en el desempeño financiero es un componente esencial de la formación contable. Los docentes desempeñan un papel crucial al proporcionar a los estudiantes las habilidades y herramientas necesarias para interpretar la información financiera de manera efectiva y anticipar los desafíos y oportunidades futuras. La contabilidad no solo es un registro del pasado, sino una herramienta valiosa para guiar las decisiones estratégicas y contribuir al éxito a largo plazo de las organizaciones en un entorno empresarial dinámico.

4.1.4 Evaluación de la eficiencia en la gestión de activos y pasivos.

La contabilidad desempeña un papel crucial en el mundo empresarial al proporcionar información financiera vital para la toma de decisiones. Dentro de este marco, la evaluación de la eficiencia en la gestión de activos y pasivos se erige como un componente esencial para medir la salud financiera y la sostenibilidad de una entidad.

Definición y clasificación de activos y pasivos: Antes de evaluar la eficiencia en la gestión, es crucial comprender la naturaleza de los activos y pasivos. Los activos representan los recursos controlados por la entidad, mientras que los pasivos son las obligaciones futuras. La clasificación adecuada y la comprensión de la calidad de estos elementos son fundamentales para una evaluación precisa.

Métricas de eficiencia en la gestión de activos: La eficiencia en la gestión de activos se mide mediante diversas métricas financieras. El índice de rotación de activos, la rotación de cuentas por cobrar y la rotación de inventario son ejemplos clave. Estas métricas indican cómo una empresa utiliza sus activos para generar ingresos, destacando la eficacia operativa.

Gestión de pasivos: La eficiencia en la gestión de pasivos es igualmente crucial. La relación deuda-capital, el período medio de pago a proveedores y la estructura de vencimientos de la deuda son elementos que revelan la capacidad de la entidad para administrar sus obligaciones financieras.

Integración de tecnología en la gestión de activos y pasivos: En la era digital, la contabilidad se beneficia enormemente de la tecnología. La implementación de sistemas de información contable avanzados facilita la monitorización en tiempo real de activos y pasivos, permitiendo una toma de decisiones más ágil y precisa.

Desafíos y riesgos en la gestión eficiente: A pesar de los beneficios, la gestión eficiente de activos y pasivos no está exenta de desafíos. La volatilidad del mercado, cambios en las regulaciones contables y fluctuaciones económicas pueden afectar la eficiencia y deben ser considerados en el análisis.

Ratios Clave para Evaluar la Eficiencia

Rendimiento sobre Activos (ROA):

$$ROA = \frac{BeneficioNeto}{ActivosTotales}$$

Este ratio mide la capacidad de una entidad para generar beneficios a partir de sus activos. Un ROA alto indica una gestión eficiente de los recursos disponibles.

Rotación de Activos:

$$Rotación\ de\ Activos = \frac{Ventas}{Promedio\ de\ Activos\ Totales}$$

La rotación de activos evalúa cuántas veces los activos se utilizan para generar ventas. Un valor alto sugiere una utilización efectiva de los activos.

Ratios de Endeudamiento:

$$Razón\ de\ Endeudamiento = \frac{Pasivos\ Totales}{Activos\ Totales}$$

Evaluar el nivel de endeudamiento es crucial. Una alta proporción de endeudamiento puede aumentar el riesgo financiero.

La evaluación de la eficiencia en la gestión de activos y pasivos no solo es imperativa para la salud financiera de una entidad, sino que también proporciona insights valiosos para los inversionistas, reguladores y otros stakeholders. La integración de tecnología y la comprensión de los riesgos emergentes son clave para preparar a los futuros profesionales de la contabilidad para los desafíos del mundo empresarial en constante evolución.

4.1.5 La toma de decisiones de inversión y financiamiento

La contabilidad no solo se limita a la simple elaboración de estados financieros y registros contables, sino que también desempeña un papel crucial en la toma de decisiones estratégicas de una empresa. Dos aspectos fundamentales en este proceso son la toma de decisiones de inversión y financiamiento, que impactan directamente en la salud financiera y el crecimiento a largo plazo de la organización.

La toma de decisiones de inversión implica la asignación de recursos financieros para adquirir activos que generen rendimientos a lo largo del tiempo. En este contexto, el docente de contabilidad juega un papel vital al enseñar a los estudiantes la evaluación y selección de proyectos de inversión. Los métodos de evaluación, como el Valor Presente Neto (VPN) y la Tasa Interna de Retorno (TIR), se convierten en herramientas esenciales para determinar la viabilidad de los proyectos.

Además, es crucial inculcar a los estudiantes la importancia de considerar no solo los aspectos financieros, sino también los riesgos asociados con cada inversión. La capacidad de realizar un análisis de riesgo adecuado y tomar decisiones informadas permite a los futuros profesionales de la contabilidad contribuir significativamente a la sostenibilidad y rentabilidad de la empresa.

Por otro lado, la toma de decisiones de financiamiento se refiere a la obtención de recursos monetarios necesarios para llevar a cabo las inversiones planificadas. Aquí, los docentes de contabilidad deben enfocarse en enseñar a los estudiantes sobre las fuentes de financiamiento disponibles, como préstamos, emisión de acciones, y la generación interna de fondos.

Es fundamental que los futuros contadores comprendan la estructura de capital óptima, que busca equilibrar el costo y el riesgo asociado con la financiación. El docente debe destacar la importancia de evaluar las diferentes opciones de financiamiento y sus implicaciones en los estados financieros, la rentabilidad y la solidez financiera a largo plazo.

La toma de decisiones de inversión y financiamiento se erige como un pilar fundamental en el ámbito contable, ya que su correcta aplicación impacta directamente en la salud financiera y el crecimiento de una empresa.

La formación en estos aspectos no solo contribuye al desarrollo de profesionales de la contabilidad más competentes, sino que también fortalece la capacidad de las empresas para enfrentar los desafíos económicos y aprovechar las oportunidades de crecimiento en un entorno empresarial dinámico y competitivo.

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	1:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: Refiérase a la importancia del análisis financiero.

Justifica tu respuesta

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Objetivos del Análisis Financiero.

Consigna:

- El trabajo de investigación debe presentarse de manera estructurada y coherente para comunicar efectivamente los hallazgos y conclusiones.
- Asegúrese de que el estilo y formato del trabajo sigan las pautas de citación y presentación establecidas por la institución.
- Utilice un lenguaje claro y evite jergas o términos técnicos innecesarios.
- Revise y corrija la redacción y la gramática antes de la presentación final (ver anexo).
- Elaborar un ensayo sobre la importancia de las finanzas en la toma de decisiones.

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento.

2. Observa el video de la clase magistral.

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test.

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test.
- Revisa que tu conexión a internet sea estable.
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base.

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad.

Tema 2: Métodos de análisis financiero

- Razones Financieras
- Análisis Vertical
- Análisis Horizontal

Objetivo: Proporcionar a los estudiantes una comprensión sólida de los componentes fundamentales de los métodos de análisis financieros.

4.2.1 Razones financieras

Las razones financieras son herramientas clave en el análisis financiero, permitiendo a las empresas evaluar su salud financiera y desempeño. Como docente de contabilidad, es importante que tus estudiantes comprendan estas razones y cómo aplicarlas en situaciones prácticas. Aquí te doy una visión general de algunas razones financieras comunes:

1. **Razones de liquidez:**
- Razón corriente: Mide la capacidad de la empresa para pagar sus deudas a corto plazo y se calcula dividiendo los activos corrientes entre los pasivos corrientes.
- Prueba ácida (o quick ratio): Similar a la razón corriente, pero excluye los inventarios. Se calcula dividiendo los activos corrientes menos inventarios entre los pasivos corrientes.
2. **Razones de rentabilidad:**
- Margen de utilidad neta: Mide la rentabilidad neta de las ventas y se calcula dividiendo la utilidad neta entre las ventas.
- Margen bruto: Calculado dividiendo la utilidad bruta entre las ventas, mide la rentabilidad de la producción y venta de bienes.
- Retorno sobre activos (ROA): Indica la eficiencia en el uso de activos para generar beneficios. Se calcula dividiendo la utilidad neta entre los activos totales.
3. **Razones de endeudamiento:**
- Ratio de endeudamiento: Mide la proporción de activos financiados por deuda. Se calcula dividiendo la deuda total entre los activos totales.
- Cobertura de intereses: Mide la capacidad de la empresa para cubrir sus costos de intereses. Se calcula dividiendo el EBIT (ganancias antes de intereses e impuestos) entre los gastos de intereses.
4. **Razones de eficiencia:**
- Rotación de activos: Mide la eficiencia en el uso de activos para generar ventas. Se calcula dividiendo las ventas entre los activos totales.

- Rotación de inventario: Indica la frecuencia con la que el inventario se repone en un período. Se calcula dividiendo el costo de bienes vendidos entre el inventario promedio.

5. **Razones de mercado:**

- Relación precio/beneficio (P/E): Compara el precio de mercado por acción con las ganancias por acción, proporcionando una medida de la valoración de mercado de una empresa.
- Rendimiento del dividendo: Mide el rendimiento de los dividendos en relación con el precio de mercado por acción.

4.2.2 Análisis vertical:

El análisis vertical es una técnica fundamental en contabilidad y finanzas que implica la revisión y comparación de cada partida en un estado financiero en relación con un elemento base dentro del mismo periodo. Esta técnica proporciona una visión detallada de la estructura y composición de los estados financieros. Aquí tienes un enfoque más detallado del análisis vertical en diferentes estados financieros:

1. **Estado de Resultados Vertical:**

- Ventas totales (100%): Todas las partidas en el estado de resultados se expresan como un porcentaje de las ventas totales.
- Costo de bienes vendidos (COGS): Se expresa como un porcentaje de las ventas, lo que ayuda a evaluar la eficiencia en la gestión de costos.
- Utilidad bruta (Ventas - COGS): Se expresa como un porcentaje de las ventas, proporcionando una medida de rentabilidad bruta.
- Gastos operativos (venta, administrativos, etc.): Cada gasto se expresa como un porcentaje de las ventas, lo que ayuda a evaluar la eficiencia en la gestión de gastos.
- Utilidad neta (después de impuestos y otros gastos): Se expresa como un porcentaje de las ventas, indicando la rentabilidad neta.

2. **Balance General Vertical:**

- Activos totales (100%): Todas las partidas del balance general se expresan como un porcentaje de los activos totales.
- Pasivos totales: Se expresan como un porcentaje de los activos totales, proporcionando una medida de la estructura de financiamiento.
- Patrimonio neto: Se expresa como un porcentaje de los activos totales, mostrando la proporción de activos financiados por los accionistas.

- Pasivos corrientes y no corrientes: Se expresan como un porcentaje de los activos totales, ayudando a evaluar la solvencia y la gestión de deudas.

3. **Análisis Vertical de Efectivo:**

- Efectivo y equivalentes de efectivo (100%): Todas las partidas en el estado de flujo de efectivo se expresan como un porcentaje del efectivo total.
- Flujos de efectivo de operaciones, inversiones y financiamiento: Cada categoría se expresa como un porcentaje del efectivo total, proporcionando una visión de la generación y uso de efectivo.

Ventajas del Análisis Financiero Vertical:

- Permite comparar fácilmente la estructura de costos y gastos con los ingresos.
- Facilita la identificación de cambios en la estructura financiera de la empresa a lo largo del tiempo.
- Ayuda a evaluar la eficiencia en la gestión de activos y pasivos.

Desventajas:

- No proporciona información sobre las variaciones en los volúmenes de actividad.
- No considera la inflación en la evaluación de los componentes.

4.2.3 Análisis horizontal

El análisis horizontal es una técnica que implica comparar los valores de los estados financieros de una empresa a lo largo de varios períodos contables. Este análisis ayuda a identificar las tendencias y los cambios en las cifras financieras a lo largo del tiempo. Como docente de contabilidad, es esencial explicar a los estudiantes cómo realizar y interpretar un análisis horizontal.

Estado de Resultados Horizontal:

1. Ventas e Ingresos (Comparación interanual): Compara las ventas y los ingresos a lo largo de varios años para identificar tendencias de crecimiento o declive.
2. Costo de Ventas (COGS): Analiza cómo los costos de bienes vendidos han cambiado con el tiempo en relación con las ventas, lo que puede indicar eficiencia en la gestión de costos.
3. Gastos Operativos (Comparación interanual): Evalúa cómo han evolucionado los gastos operativos en comparación con los ingresos, identificando áreas de eficiencia o posibles problemas.

4. Utilidad Bruta y Neta (Comparación interanual): Compara la utilidad bruta y neta a lo largo de varios períodos para entender la rentabilidad y la eficiencia operativa.

Balance General Horizontal:

1. Activos Totales (Comparación interanual): Analiza cómo han cambiado los activos totales con el tiempo, identificando áreas de crecimiento o posibles problemas.
2. Pasivos Totales (Comparación interanual): Evalúa cómo han evolucionado los pasivos totales, lo que puede indicar cambios en la estructura de financiamiento.
3. Patrimonio Neto (Comparación interanual): Compara el patrimonio neto a lo largo de varios períodos para entender cómo ha contribuido al financiamiento de la empresa.

Estado de Flujo de Efectivo Horizontal:

1. Flujos de Efectivo de Operaciones, Inversiones y Financiamiento (Comparación interanual): Evalúa cómo han cambiado los flujos de efectivo a lo largo del tiempo, identificando áreas de generación o uso de efectivo.
2. Cambios en el Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Comparación interanual): Analiza los cambios netos en el efectivo para entender la liquidez y la capacidad de la empresa para cubrir sus obligaciones.

Pasos para realizar un análisis horizontal:

1. Calcule las variaciones absolutas y relativas: Determine la diferencia absoluta entre los valores de diferentes periodos y calcule la variación relativa como porcentaje.
2. Identifique tendencias: Analice las variaciones a lo largo del tiempo para identificar patrones o tendencias significativas.
3. Examine las razones de las variaciones: Busque explicaciones detrás de las variaciones significativas, ya sea debido a cambios en la operación, estrategias de financiamiento, o eventos extraordinarios.

Ventajas del Análisis Horizontal:

1. Permite a la empresa y a los analistas identificar tendencias y cambios en las finanzas a lo largo del tiempo.
2. Facilita la identificación de áreas que requieren una atención más detallada.

Desventajas:

1. No proporciona una explicación detallada de las causas detrás de las variaciones.
2. No considera la inflación o cambios en el valor del dinero a lo largo del tiempo.

Ejercicio Práctico de razones financieras

1. La empresa El Cristal. S.A tiene $120,000 en activos corrientes y $60,000 en pasivos corrientes. Calcula el índice de liquidez (razón circulante).

   Índice de liquidez (Razón circulante)

   $\frac{\$120,000}{\$60,000} = 2$

2. La compañía La Bomba registró ingresos netos de $600,000 y un patrimonio neto al final del año de $1,500,000. Calcula el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) y el margen de utilidad neta de $300,000.

   Rendimiento sobre el Patrimonio (ROE):

   $\frac{\text{Ingresos Netos}}{Patrimonio\ Neto} = \frac{\$600,000}{\$1,500,000} = 0.4 * 100\% = 40\%$

   Margen de Utilidad Neta:

   $\frac{\text{Utilidad Neta}}{Ingresos\ Netos} = \frac{\$300,000}{\$600,000} = 0.5 * 100\% = 50\%$

   - ROE = 40%
   - Margen de Utilidad Neta = 50%

3. La empresa El Maletin tiene $900,000 en deuda a largo plazo y $700,000 en activos totales. Calcula la razón de endeudamiento total y la razón de cobertura de intereses (EBIT / Intereses)

   EBIT = $120,000
   INTERESES = $60,000

   Razón de Endeudamiento Total:

   $\frac{\$900,000}{\$700,000} = 1.2857$

Razón de Cobertura de Intereses

$$\frac{\text{EBIT}}{Intereses} = \frac{\$120{,}000}{\$60{,}000} = 2$$

- Razón de Endeudamiento Total = 1.2857
- Razón de Cobertura de Intereses = 2

4. La empresa PQR tiene $250,000 en ventas netas y $150,000 en activos totales. Calcula la rotación de activos y el período promedio de cobranza si las cuentas por cobrar son de $30,000.

Rotación de activos:

$$\frac{\$250{,}000}{\$150{,}000} = 1{,}6667$$

Período Promedio de Cobranza

$$\frac{Cuentas\ por\ cobrar}{Ventas\ diarias} * Dias\ en\ el\ periodo$$

5. La compañía LMN tiene ingresos operativos de $800,000 y costos operativos de $500,000. Calcula el margen de beneficio operativo y el margen de beneficio neto si los impuestos son $50,000.

Margen de beneficio operativo

$$\frac{\$800{,}000 - \$500{,}000}{\$800{,}000} = 0.375 * 100\% = 37.5\%$$

Margen de Beneficio Neto

$$\frac{\$800{,}000 - \$500{,}000 - \$50{,}000}{\$800{,}000} = 0.3125 * 100\% = 31.25\%$$

6. La empresa UVW tiene $180,000 en inventario y $540,000 en ventas netas. Calcula la rotación de inventario y el período promedio de almacenamiento si las compras son de $300,000.

Rotación de inventario

$$\frac{\$540{,}000}{\$180{,}000} = 3$$

Período Promedio de Almacenamiento

$$\frac{Inventario}{Costo\ de\ bienes\ vendidos\ diarios} * Dias\ en\ el\ periodo$$

ACTIVIDADES PRÁCTICAS

Tabla 1

Detalle de la Práctica

Practicas	Instrucciones	Duración de la Practica	Mecanismo de Evaluación
Foro de debate	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Por rúbricas
Práctica investiga: Taller/Ensayo/Investigación	Revisar Actividades Prácticas	1:30 h	Por rúbricas
Tutorías Prácticas	Revisar Actividades Prácticas	2:00 mm	Por participación en clase
Test evaluativo	Revisar Actividades Prácticas	0:30 mm	Formativa

Nota. Elaboración propia

Consideraciones Generales

1. Lee y revisa la Guía de Estudio.
2. Observa el video de la clase magistral.
3. Participa activamente en el FORO DEBATE.
4. Revisa en el calendario el día y hora en que se realizará las actividades prácticas y la tutoría.
5. Realizar la práctica propuesta por el docente.
6. Revisa las Rúbricas acorde a la actividad prácticas.
7. Toma los principales apuntes que vayas rescatando del texto.
8. Reflexiona sobre los temas tratados en la clase.
9. Sube el documento en formato PDF en la plataforma Moodle.
10. Revisa la calificación de tus actividades prácticas.

FORO DE DEBATE

Tema: ¿Considera usted que la Razones financieras son importantes?

Justifica tu respuesta con ejemplos o casos prácticos

Instrucciones para Participar:

- Responde a una o más preguntas.
- Comenta las respuestas de otros participantes.
- Promueve un ambiente respetuoso y constructivo.

PRÁCTICA INVESTIGATIVA

Taller: Razones financieras

Ejercicio: Resolver ejercicios de razones financieras como herramienta para la toma de decisiones

- La empresa SEDRA tiene $150,000 en activos corrientes y $70,000 en pasivos corrientes. Calcula el índice de liquidez (razón circulante)
- La compañía URBAN registró ingresos netos de $800,000 y un patrimonio neto al final del año de $2,500,000. Calcula el rendimiento sobre el patrimonio (ROE) y el margen de utilidad neta.
- La empresa SAP tiene $750,000 en deuda a largo plazo y $500,000 en activos totales. Calcula la razón de endeudamiento total y la razón de cobertura de intereses (EBIT / Intereses).
- La empresa DANEC tiene $400,000 en ventas netas y $250,000 en activos totales. Calcula la rotación de activos y el período promedio de cobranza si las cuentas por cobrar son de $50,000.
- La compañía VISCAR tiene ingresos operativos de $1,000,000 y costos operativos de $600,000. Calcula el margen de beneficio operativo y el margen de beneficio neto si los impuestos son $40,000.
- La empresa TRENDY tiene $200,000 en inventario y $750,000 en ventas netas. Calcula la rotación de inventario y el período promedio de almacenamiento si las compras son de $400,000.

PRÁCTICA TEST

Antes de realizar el test, es importante considerar varios aspectos para aprovechar al máximo la experiencia.

Consideraciones para realizar el test

1. Lee y revisa el documento.

2. Observa el video de la clase magistral.

3. Revisa en el calendario el día y hora en que se debe de realizar el Test.

4. Realiza el Test 1 de la unidad considerando lo Siguiente:

- No cambiarte entre paginas durante la realización del Test.
- Revisa que tu conexión a internet sea estable.
- Recuerda que todo el contenido está inmerso dentro del documento base.

5. Revisa tu puntuación, de inmediato al finalizar de la actividad.

V. Bibliografía

Bibliografía básica

Angulo, U. (2022). Contabilidad Básica Bajo NIIF. EDICIONES DE LA U.

Bibliografía de consulta

Aguilar, H. A. (2017). Prácticas de contabilidad. Grupo Editorial Patria. https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/40500

Aj_A&sig=p5tSpY0SJ08ZvTR_8BH5SfMRcbk#v=onepage&q=contabilidad%20basic a&f=false

Angulo Guiza, U. G. (2016). Contabilidad financiera. Ediciones de la U. https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/70282

Arredondo González, M. (2016). Contabilidad y análisis de costos. Grupo Editorial Patria. https://elibro.net/es/lc/unapec/titulos/40440

Castro Chávez, M. Z. (2022). CONTABILIDAD BÁSICA. Digital. Obtenido de http://hdl.handle.net/123456789/31329

Cervera, M.; González G y Romano, J.; (2008): Contabilidad Financiera. (Adaptada al nuevo PGC), Centro de Estudios Financieros, CEF.

Fernández, J. M. (2014). Contabilidad Básica. Patria. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=X9bhBAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&d q-contabilidad+basica&ots=LfQYw2k60a&sig=EwHWzC6vAA_FWsz_ig2WmEy2x WI#v=onepage&q&f=false

Gallego, E. y Vara, M. (2008): Manuel Práctico de Contabilidad Financiera, 2ª edición, Ed. Pirámide.

Guiza, U. A. (2022). Contabilidad Básica bajo NIIF. Bogotá: Edu. Obtenido de https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=WiZ9EAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA11& dq-contabilidad+basica&ots=Zit3D-

Mallo, C. y Pulido, A. (2008): Contabilidad Financiera. Un Enfoque Actual, Ed. Paraninfo.

Montesinos, V. (2008): Introducción Un enfoque Internacional, Ed. Ariel Economia. a la Contabilidad Financiera.

Wanden-Berghe, J.L. (2008): Contabilidad Financiera. Nuevo PGC PYMES, Ed. Pirámide

Anexo 1: Modelo de Foro

Título del Foro:

[Nombre del Tema o Pregunta]

Desarrollo:

[Breve descripción del tema o pregunta]

Reglas del Foro:

Regla 1: Antes de participar en el debate, realiza una investigación exhaustiva sobre el tema en cuestión. Comprender los hechos, datos y argumentos relacionados con el tema fortalecerá tu posición y mejorarán la calidad de la discusión.

Regla 2: Muestra respeto hacia tus compañeros de debate, incluso si no estás de acuerdo con sus opiniones. Escucha activamente sus argumentos y evita interrupciones. Expresa tus puntos de vista de manera respetuosa y constructiva.

Regla 3: Contribuye de manera equitativa al debate, evitando la monopolización de la conversación. Respeta el tiempo asignado y asegúrate de que otros también tengan la oportunidad de expresar sus opiniones.

Anexo 2: Esquema de Ensayo

Caratula: (Escribe aquí los datos referentes a la materia, nombres completos, tema, periodo, Institución Educativa y logos)

Título:

(Escribe aquí el título de tu ensayo)

Introducción:

Desarrollo:

Conclusión:

Bibliografía

Anexo 3: Esquema de Taller/Investigación

Caratula:

(Escribe aquí los datos referentes a la materia, tema, periodo, Institución Educativa y logos)

Título:

(Escribe aquí el título principal de tu investigación)

Temas a investigar:

- **Tema 1:**
- **Tema 2:**
- **Tema 3:**

Conclusión:

Bibliografía

Anexos

Anexo 4: Rúbrica de Foro

INDICADORES	MS 5 PUNTOS	S 3 PUNTOS	PS 2 PUNTOS	PUNTAJE
Comprensión del tema	La respuesta argumentada demuestra conocimiento concreto del tema tratado.	La respuesta argumentada demuestra conocimiento general de la mayoría del tema.	La respuesta argumentada demuestra un conocimiento limitado del tema.	20 %
Cuestionamientos y criterios	Presentó las dudas e inquietudes que se le presentaron durante el desarrollo del tema, o al menos sacó diferentes conclusiones, que las expuso en el debate.	Presenta al menos 2 preguntas o argumentos, aunque demuestra que no ha comprende ni revisado en profundidad el material.	No presenta dudas ni argumentos, aunque conozca del tema, no aporta al debate.	20 %
Redacción y ortografía	No presenta errores ortográficos ni de redacción.	Presenta algunos errores ortográficos y/o de redacción.	Presenta muchos errores de redacción y de ortografía.	20 %
Interacción: relación/ confrontación con intervenciones de otros/as	Comparte activamente con de sus compañeros los temas planteados y resuelve dudas de sus compañeros con argumentos valederos en más de 2 intervenciones.	Comparte con de sus compañeros los temas planteados, argumentando en al menos de 2 intervenciones.	Plantea dudas a sus compañeros con el tema, sin embargo, no participa ni responde con argumentos lógicos. Solo interviene una vez.	20 %
Participación	Participa con más de 2 intervenciones, además de su contestación.	Participa al menos con 5 Intervenciones, además de su contestación.	No interviene en otra participación a más de la suya.	20 %
			TOTAL=	100 %

Puntaje: 10 puntos

Anexo 5: Rubrica de Ensayo

INDICACIONES	MS 10 PUNTOS	S 6 PUNTOS	PS 2 PUNTOS	PUNTAJE
Enfoque o Idea principal	La idea principal nombra el tema del ensayo y esquematiza los puntos principales a discutir.	La idea principal nombra el tema del ensayo.	La idea principal esquematiza algunos o todos los puntos a discutir, pero no menciona el tema.	20 %
Transiciones o Conectores	Una variedad bien pensada de transiciones fue usada. Estas muestran claramente como están las ideas conectadas.	Las transiciones muestran cÃ³mo están las ideas conectadas, pero hay muy poca variedad.	Algunas transiciones funcionan bien, pero la conexiÃ³n entre las ideas no es clara.	20 %
Conclusión	La conclusión es fuerte y dejó al lector con una idea absolutamente clara de la posición del autor. Un parafraseo efectivo de la idea principal empieza la conclusión.	La conclusión es evidente. La posición del autor es parafraseada en las primeras dos oraciones de la conclusión.	La posición del autor es parafraseada en la conclusión, pero no al principio de la misma.	20 %
Gramática y ortografía	El autor no comete errores de gramática ni de ortografía que distraen al lector del contenido del ensayo.	El autor comete 1 a 2 errores gramaticales u ortográficos que distraen al lector del contenido del ensayo.	El autor comete 3 a 4 errores gramaticales u ortográficos que distraen al lector del contenido del ensayo.	20 %
Fuentes	Todas las fuentes usadas para las citas, las estadísticas y los hechos son creíbles y están citadas correctamente.	Todas las fuentes usadas para las citas, las estadísticas y los hechos son creíbles y la mayoría está citada correctamente.	La mayoría de las fuentes usadas para las citas, las estadísticas y los hechos es creíble y está citada correctamente.	20 %
			TOTAL=	100 %

Puntaje: 10 puntos

Anexo 6: Rúbrica de Taller/Investigación

INDICADORES	MS 10 PUNTOS	S 6 PUNTOS	PS 2 PUNTOS	PUNTAJE
Organización de las ideas	El texto es coherente y tiene sentido toda la lectura.	Presenta ideas aisladas, no enlazadas entre sí.	El texto no tiene coherencia y las ideas no están claras.	30 %
Ortografía	Tiene 4 o menos faltas ortográficas	Tiene entre 5 y 9 faltas ortográficas.	Tiene más de 10 faltas ortográficas.	30 %
Calidad de la información presentada	La información está claramente relacionada con el tema y proporciona varios niveles de relación con sus diferentes entornos.	La información da respuesta a la consigna principal del artículo, mas no aporta niveles de relaciones de la comunicación con el entorno próximo.	La información proporcionada guarda relación con las categorías, aunque su calidad argumentativa es deficiente.	40 %
			TOTAL=	100 %

Puntaje: 10 puntos

Anexo 7: Rubrica de taller práctico

INDICADORES	MS 10 PUNTOS	S 6 PUNTOS	PS 2 PUNTOS	PUNTAJE
Número de ejercicios resueltos	Realiza en su totalidad los ejercicios que se propones.	Realiza entre la mitad y más de los ejercicios propuestos.	Realiza la menor parte o no realiza ningún ejercicio propuesto.	**40%**
Procedimiento y resultados de los ejercicios resueltos	Desarrolla el procedimiento, lo detalla y organiza los datos obtenidos.	Desarrolla el procedimiento, lo detalla poco y organiza algunos, pero otros no.	Detalla poco o no detalla nada del procedimiento.	**40%**
Presentación	Maneja una presentación prolija de la tarea.	La tarea se presenta de una forma aceptable.	La tarea no cuenta con una buena presentación	**20%**
			TOTAL=	100 %

Puntaje: 10 puntos