

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONÓMICAS  
SECCIÓN DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**DISEÑO DE INVESTIGACIÓN  
“PROPUESTA PARA LA ACTUALIZACIÓN DEL PROGRAMA DE ESTUDIO  
DE LA ASIGNATURA CONTABILIDAD FINANCIERA I DEL PLAN DE  
ESTUDIO 1994, DE LA LICENCIATURA EN CONTADURIA PUBLICA DE LA  
UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR”**

**PRESENTADO POR  
MELENDEZ CHICAS, CARLA LIXENIA**

**DOCENTE DIRECTOR:  
LIC. JOSE LEONIDAS MORALES GOMEZ**

**PARA OPTAR AL GRADO DE  
LICENCIADA EN CONTADURÍA PÚBLICA**

CIUDAD UNIVERSITARIA ORIENTAL, MAYO DE 2004.

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR**

**AUTORIDADES UNIVERSITARIAS**

**Rector (a)** : Dra. María Isabel Rodríguez

**Secretario (a)** : Licda. Lidia Margarita Muñoz Vela

**FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL**

**Decano de la Facultad** : Ing. Francisco Mármol Canjura

**Secretario** : Licda. Lourdes Elizabeth Prudencio Coreas

**Jefe del Departamento de**

**Ciencias Económicas** : Lic. José Leonidas Morales Gómez

**Docente Director** : Lic. José Leonidas Morales Gómez

**Mayo de 2004**

**San Miguel,**

**El Salvador,**

**Centroamérica**

## DEDICATORIA

**A DIOS NUESTRO SEÑOR Y A LA SANTÍSIMA VIRGEN MARIA:** Por guiar mi vida en todo momento, por darme la fe y fortaleza en los momentos difíciles de mi vida. Tú **SEÑOR**, conoces los momentos en que dudé llegar a esta meta, pero un día dije: “Padre, me pongo en tus manos haz de mi lo que quieras, sea lo que sea te doy gracias”, y hoy mas que nunca te digo “GRACIAS PADRE”.

**A MIS PADRES Y ABUELOS:** *Olga Marina Chicas de Meléndez*, con mucho amor y profundo agradecimiento, por todo su apoyo, consejos y sacrificios; por su comprensión al no dedicarle tiempo para estar a su lado. A mi padre *Carlos Ernestos Meléndez Elías*, a usted por heredarme su valentía para seguir adelante y luchar por mis ideales; al igual a mis abuelos *Candelaria Elías* y *Carlos Franco* les dedico este triunfo.

**A MI NOVIO:** *William Ulises Hernández*, con amor por el apoyo y comprensión que me ha brindado en este proceso que forma parte muy importante en mi vida.

**A MIS HERMANOS Y TIOS:** Por su cariño, ayuda, comprensión y por estar conmigo siempre apoyándome.

**A MIS FAMILIARES Y AMIGOS:** Por su ayuda, comprensión y apoyo moral y espiritual. Con especial agradecimiento a la *Familia Zaldivar Elías, Raquel, Don Roberto* y a mis compañeros de trabajo por guiarme y apoyarme siempre.

**AL TRIBUNAL EXAMINADOR:** Con especial gratitud por dedicarme en todo momento su valioso tiempo y su amistad; a los Catedráticos del II Seminario de Graduación, que nos guiaron en todo el proceso del Trabajo de Graduación. Y un especial agradecimiento al Lic. José Leonidas Morales que me oriento en la preparación de mi examen. A todos ellos que “**DIOS LES DERRAME MUCHAS BENDICIONES EN SU VIDA, POR SU TRABAJO Y ESPIRITU DE COLABORACIÓN**”

**CARLA LIXENIA MELÉNDEZ CHICAS**

## ***INDICE***

<b>CONTENIDO.</b>	<b>Pág.</b>
Introducción	i
<b>CAPITULO I: MARCO REFERENCIAL</b>	
1.1 Planteamiento del Problema de Investigación	2
1.1.1 Reflexión sobre el Tema	2
1.1.2 Estado del Conocimiento del Tema	4
1.2 Justificación	7
1.3 Objetivos de la Investigación:	
1.3.1 Objetivos Generales	8
1.3.2 Objetivos Específicos	8
1.4 Definición de Hipótesis	9
1.5 Delimitativa del Contexto:	
1.5.1 Contexto Temporal	9
1.5.2 Contexto Espacial	10
1.6 Metodología de la Investigación	
1.6.1 Definición de la Estrategia	10
1.6.2 Selección de la Técnica de Recolección de Datos	14
<b>CAPITULO II: MARCO HISTORICO</b>	
2.1 Breve Historia de la Universidad de El Salvador	17
2.2 Breve Historia de la Facultad Multidisciplinaria Oriental	20
2.3 Historia de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador y sus Cambios en los Planes de Estudios	24
2.4 Reseña de la Implementación de la asignatura de Contabilidad Financiera I en la carga académica de la Facultad Multidisciplinaria de Oriente de la Universidad de El Salvador.	29

## CAPITULO III: MARCO TEORICO

3.1	Perspectiva Teórica del Tema	33
3.1.1	Teoría de la Contabilidad Financiera I	34
3.1.1.1	Concepto de la Contabilidad Financiera	34
3.1.1.2	Naturaleza y Propósito de la Materia	38
3.1.1.3	Marco Regulador de la Materia	39
3.1.1.4	Principios de Contabilidad	42
	➤ Entidad	43
	➤ Realización	43
	➤ Período Contable	44
	➤ Valor Histórico Original	44
	➤ Negocio en Marcha	44
	➤ Dualidad Económica	45
	➤ Revelación Suficiente	45
	➤ Importancia Relativa	45
	➤ Comparabilidad o Consistencia	46
3.1.2	Teoría Curricular	46
3.1.2.1	Fuentes de la Teoría Curricular	47
3.1.2.2	Enfoque Curricular	48
3.1.2.3	Perfil del Egresado Universitario	48
3.1.2.4	Perfil del Docente Universitario	49
3.1.3	Teoría Didáctica	53
3.1.3.1	Elementos Fundamentales de la Didáctica	55
3.1.3.2	Instrumentación Didáctica	56
	➤ Técnica de Correlación con la Realidad	58
	➤ Técnica del Éxito Inicial	59
	➤ Técnica del Fracaso con Rehabilitación	59
	➤ Técnica Expositiva	60
	➤ Técnica del Interrogatorio	61
	➤ Técnica de la Discusión	63
	➤ Técnica del Debate	64

➤ Técnica del Seminario	66
➤ Técnica del Estudio de Casos	68
➤ Técnica de la Investigación	69
➤ Técnica de la Tarea Dirigida	72
➤ Técnica del Estudio Supervisado	72
➤ Técnica Exegética	73
3.1.3.3 Fuentes de la Teoría Didáctica	74

## **CAPITULO IV: INVESTIGACIÓN DE CAMPO Y ANÁLISIS DE LOS DATOS RECOLECTADOS**

4.1 Percepciones del sector profesional de Contaduría Pública que laboran como contadores en las Instituciones Públicas o Privadas.	80
4.1.1 Análisis del Programa	81
4.1.2 Conocimientos Adquiridos	83
4.1.3 Contenidos Novedosos	84
4.1.4 Metodología Sugerida	85
4.1.5 Recursos Didácticos Sugeridos	86
4.2 Percepciones del sector Docente que laboran en la Universidad de El Salvador	88
4.2.1 Tiempo Laboral en la Universidad de El Salvador	91
4.2.2 Conocimiento del Programa	91
4.2.3 Cursos de Docencia Adquiridos	92
4.2.4 Análisis del Programa	93
4.2.5 Contenidos Sugeridos	94
4.2.6 Metodología Sugerida	95
4.2.7 Recursos Didácticos	96
4.3 Percepciones del sector Estudiantil de la Universidad de El Salvador	97
4.3.1 Conocimiento del Programa	98
4.3.2 Contenidos Sugeridos	99
4.3.3 Metodología Utilizada Actualmente	99
4.3.4 Metodología Sugerida	100
4.3.5 Recursos Didácticos	101

## **CAPITULO V: CONCLUSIONES**

5.1 Conclusiones	103
------------------	-----

## **CAPITULO VI: PROPUESTAS**

6.1 Propuestas	106
6.1.1 Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I	106
6.1.2 Carta Didáctica	120

<b>GLOSARIO</b>	136
-----------------	-----

<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	142
---------------------	-----

### **ANEXOS:**

#### **Anexo No. 1**

“ Formulario de la Entrevista dirigida al Sector Profesional no Docente Afiliado al Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, Filial San Miguel ”

#### **Anexo No. 2**

“ Formulario de la Entrevista dirigida al Sector Docente de Contaduría Pública en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador ”

#### **Anexo No. 3**

“ Formulario de la Entrevista dirigida al Sector Estudiantil de Contaduría Pública en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador ”

**Anexo No. 4**

“ Programa actual de la Asignatura de Contabilidad Financiera I ”

**Anexo No. 5**

“Proceso de Transición de las Bases Contables en El Salvador”

**Anexo No. 6**

“Operacionalización del Pensum de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública”

**INDICE DE CUADROS:**

	<b>Pág.</b>
<b>Cuadro No. 1</b>	
“Unidades de Investigación”	11
<b>Cuadro No. 2</b>	
“Organización Admvo. del Centro Universitario de Oriente en 1978-1979”.	21
<b>Cuadro No. 3</b>	
“Parte del Plan de Estudio de 1967 de la Carrera de Contaduría Pública”	25
<b>Cuadro No. 4</b>	
“Parte del Plan de Estudio de 1970 de la Carrera de Contaduría Pública”	26



### **Cuadro No. 5**

“Parte del Plan de Estudio de 1973 de la Carrera de Contaduría Pública” 27

### **Cuadro No. 6**

“Plan de Estudio de 1994 de la Carrera de Contaduría Pública” 28

### **Cuadro No. 7**

“Percepciones del Sector Profesional no Docente de Contaduría Pública que este Afiliado al Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, Filial San Miguel” 80

### **Cuadro No. 8**

“Percepciones del Sector Docente de Contaduría Pública de la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador para el Análisis de la Asignatura de Contabilidad Financiera I” 88

### **Cuadro No. 9**

“Percepciones del Sector Estudiantil de Contaduría Pública de la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador , de 4° año hasta Egresados, para el Análisis de la Asignatura de Contabilidad Financiera I” 97

## **INDICE DE ESQUEMAS:**

### **Esquema No. 1**

“Modelo Esquemático del Proceso Contable” 37

## INTRODUCCIÓN.

En los últimos años nuestro país a experimentado una serie de adecuaciones o cambios a todo nivel, como resultado de la globalización de las economías, ha traído nuevas corrientes del pensamiento en sus marcos legales, políticos y sociales; cuyo fin ha sido el viabilizar o crear toda una infraestructura tanto jurídica como social, que permita y respalde el ejercicio del comercio, acorde a las exigencias del nuevo entorno de la actividad económica nacional e internacional.

Dentro de las adecuaciones mas significativas en torno a lo legal podemos mencionar: Código de Comercio, Ley del Registro del Comercio, una nueva ley de la superintendencia de obligaciones mercantiles, Ley reguladora del ejercicio de la contaduría, vigencia de la ley de integración monetaria, firma del Tratado del Libre Comercio, entre otros.

Todo este instrumental contribuye de forma importante a la armonización de la nueva forma de hacer comercio; sin embargo, tal armonización no esta completa si no es acompañada de la normativa técnica contable que permita generar y analizar la gestión empresarial en términos monetarios de una forma homogénea de índole internacional.

Por tal razón ha surgido la necesidad de implementar un Programa de Estudio mas actualizado para estar acorde a la realidad para la asignatura de Contabilidad Financiera I, pues nuestro país se encuentra en un proceso de incursionar en la normativa técnica internacional, y esto es un hecho que nos demanda un análisis exhaustivo no solo de la aplicación de la teoría contable si no mas bien del efecto y repercusiones que esta normativa tendría en las empresas Salvadoreñas; requiere un análisis conjunto por parte de todos los sectores involucrados en especial de los docentes, estudiantes, a fin de garantizar un interés público para responder a las necesidades actuales y futuras de nuestro país.

Para desarrollar adecuadamente la temática anteriormente expuesta, se ha dividido el presente trabajo en seis capítulos resumidos de la siguiente manera:

En el Capítulo I, desarrolla todo lo referente al Marco Metodológico que se utilizará en la investigación, es decir, todos los pasos requeridos por el método científico para una adecuada investigación de campo.

El Capítulo II, contiene los datos históricos mas relevantes de la Universidad de El Salvador, su Facultad Multidisciplinaria Oriental y de la sección de Contaduría Pública en especial en dicha Facultad, hasta llegar a la reseña histórica de implementación y evolución de la Asignatura de Contabilidad Financiera I y sus cambios en los Planes de Estudio de la misma.

En el Capítulo III, trata sobre el Marco Teórico-Conceptual relativo a la Asignatura de Contabilidad Financiera I, comprendidas por Conceptos, Naturaleza, Propósitos, Perfil del Docente Universitario y el Egresado Universitario, además su aspecto curricular y didáctica enfocados a la enseñanza de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, en la Universidad de El Salvador.

El Capítulo IV, en este se desarrolla la Investigación de Campo y el correspondiente análisis de los datos recolectados mediante la entrevista, a los sectores Profesionales no Docentes, a los Docentes y estudiantes que están en los niveles de cuarto año hasta egresados en el 2002 de la Universidad de El Salvador.

El Capítulo V, se presentan las Conclusiones, que es el resultado del desarrollo del trabajo de investigación efectuado en el capítulo anterior.

El VI Capítulo, contiene una Propuesta sobre el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I en la Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Sección de Contaduría Pública y de la carta didáctica que resume el programa en estudio y hace mas eficiente el proceso de enseñanza-aprendizaje.

# CAPITULO I

# **CAPITULO I:**

## **MARCO METODOLÓGICO**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.**

Al observar el desarrollo del intento de cambio en la metodología del proceso de enseñanza-aprendizaje, en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador, se puede decir que el avance en la incorporación a una práctica mas activa del estudiante, es muy lenta y más bién podría decirse que es ahí donde persiste el problema del aprendizaje.

Por tal razón se ha considerado necesario hacer el esfuerzo, por parte de todas las personas involucradas en el proceso enseñanza-aprendizaje para gestionar el cambio a los programas de estudios en la Carrera de Contaduría Pública que se encuentran vigentes desde 1994, en particular la Cátedra de Contabilidad Financiera I con el objetivo de proporcionar a los docentes y en especial a los estudiantes un acercamiento al proceso contable basados en casos prácticos reales.

#### **1.1.1 BUSQUEDA DEL OBJETO DE ESTUDIO O REFLEXIÓN DEL TEMA**

La Universidad de El Salvador a Nivel Superior es la encargada de formar profesionales que sean capaces de dominar sus habilidades y/o capacidades vinculados en su disciplina que les permite ser desarrolladas en el campo ocupacionales y profesionales para responder a las necesidades de los diversos factores de la organización, social, económico y cultural del país.

Por ello la Universidad de El Salvador, esta luchando para lograr una Redefinición Académica tal como lo plantea en octubre de 2002 la Dra. Maria Isabel Rodríguez, Rectora de la Universidad de El Salvador, en su mensaje a los estudiantes en el marco de la celebración de los XIX Juegos Centroamericanos y del Caribe: “ *La Redefinición Académica constituye una problemática en el cual debe de participar activamente la*

*población estudiantil ya que tienen repercusiones inmediatas en procesos fundamentales para los estudiantes como la evaluación cuyos criterios están siendo unificados a nivel de toda la Universidad”.*

Por lo anterior es necesario un nuevo planteamiento curricular en el área de Contaduría Pública y en especial en la asignatura de Contabilidad Financiera I ya que el Programa de Estudio actual que se está utilizando es parte del Plan de Estudio de 1994 a esa fecha, han transcurrido para el año de 2003, 9 años sin ser modificados los Contenidos. Los estudios de Contaduría Pública persiguen formar profesionales con amplio dominio de la técnica, sistemas contables y conocimientos legales que se utilizan modernamente, para examinar y dictaminar sobre los resultados reales de las operaciones de las empresas, y además dotarlos de conocimientos suficientes, para analizar y presentar las bases que permitan orientar eficientemente las políticas financieras de la Empresa y así encaminar su ejercicio profesional al mejor desarrollo de nuestro pueblo, procurando un conocimiento científico y objetivo de la realidad motivando así a los estudiantes con las experiencias diarias a desarrollar sus competencias, habilidades y destrezas.

En la asignatura de Contabilidad Financiera I han surgido diversidad de cambios regulatorios tanto en normas contables como disposiciones legales, ejemplo de ello es la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) o llamadas actualmente en el 2003 como Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) que aparecen con el Decreto Legislativo No. 826, del 26 de enero del 2000, publicado en el Diario Oficial No. 40, Tomo 346, del 25 de febrero del 2000; además las aplicaciones tributarias reflejadas en el Código Tributario que vino a derogar varios Artículos en la Ley del Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios conocido popularmente como la Ley del IVA y a la Ley de Renta, según Decreto Legislativo No. 230 del 14 de diciembre del 2000 y publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo 349, del 22 de diciembre del 2000. Otro acontecimiento de gran importancia a investigar y analizar es la numerosidad de profesionales graduados en esta carrera que laboran en los diferentes despachos contables, empresas e instituciones tanto públicas como privadas y que además se desarrollan como docentes universitarios que imparten la asignatura de Contabilidad

Financiera I, se hace necesario por lo tanto indagar si ellos cumplen con los requisitos en el campo profesional como docencia, ya que de ellos en gran medida depende que los estudiantes sean capaces para enfrentarse a la realidad Salvadoreña actual.

### **1.1.2 ESTADO DEL CONOCIMIENTO DEL TEMA**

La idea de desarrollar este trabajo ha surgido, como una respuesta a los requerimientos actuales tales como normas contables y disposiciones legales, ya que, los estudios de Contaduría Pública persiguen formar profesionales con amplio dominio de la técnica, sistemas contables y conocimientos legales que se utilizan modernamente, para examinar y dictaminar sobre los resultados reales de las operaciones de las empresas y dotarlos de conocimientos suficientes, para analizar y presentar las bases que permitan orientar eficientemente las políticas financieras de la empresa y así encaminar su ejercicio al mejor desarrollo de nuestro pueblo, procurando tener un conocimiento científico y objetivo de la realidad; aunque a veces esta realidad se vea afectada en buena parte a que existen dificultades y cambios de tipo político, económico y social que perjudica directamente al desarrollo intelectual de ellos, que les permita una aceptable comprensión de los conocimientos actualizados que son el producto de la globalización como ejemplo tenemos la implementación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), cambios relevantes en las leyes y en la educación en relación a lo curricular lo que conlleva a la necesidad de incorporarse al desarrollo.

La Asignatura de Contabilidad Financiera I es impartida a nivel de segundo año normal en el Ciclo I de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública, y tiene como prerrequisito la Cátedra de Teoría Administrativa II, que se cursa en primer año Ciclo II de la misma Carrera. La Contabilidad Financiera I es desarrollada de acuerdo al Programa de Estudio que surgió en 1994 ( Ver Anexo No. 4 ).

*“ La Asignatura de Contabilidad Financiera I fue impartida por primera vez en la Facultad Multidisciplinaria Oriental en Octubre de 1972 por un Contador Público Certificado llamado José Roberto Barahona Barrera, docente encargado por la*

*Asignatura hasta la fecha de 1979; y desde 1986 a la fecha lo imparte la Licenciada en Contaduría Pública Rosa Margarita Martínez, entre otros docentes”.*

En dicha Facultad, los contenidos que se desarrollan actualmente en el Programa de Estudio de la Asignatura contabilidad Financiera I están orientados a la teoría básica de las normas contables y a las disposiciones legales que las regulan, sin incluir dentro del desarrollo de la clase las Normas Internacionales de Contabilidad ( NIC´s ) o llamadas en el 2003 como las Normas Internacionales para la Preparación de Información Financiera ( NIIF´s ) que serán obligadas a formar parte de toda Contabilidad con el objeto de unificar criterios.

Así mismo no son tomadas en consideración otros aspectos como la implementación del Código Tributario y su Reglamento de Aplicación, el Tratado de Libre Comercio, Ley de Integración Monetaria, la misma tecnología que esta avanzando como por ejemplo, la automatización de sistemas contables, el apareamiento del programa tributario llamado Declaraciones Electrónicas Tributarias (DET), entre otros.

El Programa actual se divide en 5 Unidades. El primero se refiere a los Antecedentes de la Asignatura, donde surge el concepto a la palabra Contabilidad; luego aparece la Naturaleza y Propósito de la misma; las Ramas de la Contabilidad; Normas de Contabilidad Financiera ( NCF Salvadoreñas ) y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ( PCGA ), estos ya fueron actualizados con el surgimiento de las NIC´s o NIIF´s; y las Regulaciones Legales , que también ya sufrieron cambios tanto en lo Mercantil, Tributario y las Regulaciones Especiales.

En la segunda Unidad nos habla sobre la Ecuación Contable aplicando los PCGA, es decir, las bases de Ejecución de la Contabilidad Financiera. En la Unidad tres los docentes hacen referencia a las Cuentas, Clasificación y su respectivo Registro Contable. Pero en clases no se incluyen casos prácticos desde la apertura de una Empresa hasta la finalización de una contabilidad, y mucho menos el uso de un programa automatizando el desarrollo de la misma. En esta Unidad también se incluye lo que es el Catálogo de Cuenta



y Manual de Aplicaciones del mismo, pero sin tomar en cuenta las NIC's , como modelo para el desarrollo y principio de una Contabilidad o las mismas partidas contables.

La cuarta Unidad se refiere a los distintos procedimientos de Manejo y Control de las Mercaderías. Y la última Unidad habla sobre el Ciclo Contable y la Elaboración de los Estados Financieros, y que lamentablemente en el aula no enseñan estas unidades con casos reales que se presentan en el campo laboral sino solo supuestos, que no son nada mas que irreales ante las exigencias del sistema contable.

El desarrollo de la Asignatura debería de ser como ya se planteó anteriormente, práctico y apegado a la realidad que se presenta en la actualidad; con el objeto de transmitir a los estudiantes las ideas de una forma clara y coherente, haciendo uso de la metodología – didáctica que permita desarrollar de una mejor manera los Contenidos del Programa de la Asignatura Contabilidad Financiera I.

Debido a lo expuesto anteriormente se tiene claro que el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I que se desarrolla en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador no es el mas apropiado para cubrir con las exigencias del Sistema Contable así como el Proceso de Enseñanza - Aprendizaje por ello se debe cuestionar lo siguiente:

## **FORMULACION DEL PROBLEMA**

¿ Cuales son los contenidos que debe poseer el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I ?.

¿ Como se comportan las variables que determinan el proceso de Enseñanza-Aprendizaje y como se debiera instrumentar dicho proceso en la asignatura Contabilidad Financiera I?

## 1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

El Programa de Estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I del Plan de Estudio de 1994 para la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública, se ha visto en la necesidad de ordenarlo y actualizarlo incluyendo el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje en la Universidad de El Salvador, ya que a la fecha han surgido muchos cambios significativos, y los cuales no están incluidos en este Programa ; tales como el surgimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's) consideradas ya para el 2003 como las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's), nuevas disposiciones legales.

Por lo anterior se debe considerar que la participación del estudiante en su formación no ha sido lo suficientemente activa; como para poder estar plenamente involucrado en el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje, teniendo como consecuencia una preparación académica con muchas limitaciones.<sup>1/</sup>

En el área contable, esta situación no ha permitido que se realice una práctica consistente y efectiva que haga posible un acercamiento del estudiante a la realidad.

Por tal motivo hemos considerado conveniente realizar este tipo de trabajo, el cual será beneficioso no solamente para los docentes e instructores de Contabilidad Financiera I de la Universidad de El Salvador, que es una Institución que forma a los Licenciados en Contaduría Pública desde 1968, hasta la actualidad, siendo ésta una de las Universidades de mayor prestigio, si no también para toda la población estudiantil, y en general para toda la sociedad ya que se estarán formando con mayor objetividad a los futuros profesionales de El Salvador.

Por todo lo expuesto anteriormente son razones justificables, proponer la modificación al programa de estudio vigente de la asignatura de Contabilidad Financiera I, para que sirva como herramienta didáctica - metodológica tanto para los docentes y

---

<sup>1/</sup> / Pineda Fuentes, Otto Roberto; Tesis "Técnicas Didácticas Aplicables a la Enseñanza del Proceso Contable de la Universidad de El Salvador, FMO", p.10

estudiantes que adopten los cambios o modificaciones logradas después de las investigaciones pertinentes al estudio de este trabajo, logrando con esto a corto plazo la implementación de un nuevo Programa diseñado con los contenidos actuales congruentes a la realidad , ayudando a formar mejores y mas competentes profesionales a largo plazo, en el área de Contabilidad Financiera I beneficiando así a la economía y a la Sociedad Salvadoreña.

### **1.3 OBJETIVOS DE LA INVESTIGACIÓN.**

#### **1.3.1 OBJETIVOS GENERALES:**

- Actualizar los Contenidos del Programa de Estudio de la Asignatura Contabilidad Financiera I de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública.
  
- Actualizar los elementos Pedagógicos y Didácticos de la Asignatura de Contabilidad Financiera I necesarios para mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador.

#### **1.3.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS.**

- Determinar los Contenidos que están acorde a la realidad actual adaptándolos a las necesidades de los estudiantes en Contaduría Pública.
  
- Introducir en los contenidos Disposiciones Legales y Normativas Contables concernientes a la Asignatura de Contabilidad Financiera I.
  
- Comprender los factores o variables que determinan el Proceso de Enseñanza – Aprendizaje en el Programa de Estudio de la Asignatura Contabilidad Financiera I.

- Facilitar a Docentes y Estudiantes el Proceso de Enseñanza – Aprendizaje a través de las Actividades Metodológicas - Didácticas adecuadas para el desarrollo de la Cátedra.

#### **1.4 DEFINICIÓN DE HIPÓTESIS**

- El Programa actual de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, no satisface las expectativas de formación de los estudiantes que cursan la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador.
- Los factores o variables que determinan el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje no han sido satisfactorios en el desarrollo de la Cátedra de Contabilidad Financiera I en la Universidad de El Salvador

#### **1.5 DELIMITATIVA DEL CONTEXTO**

*“Propuesta para la Actualización del Programa de Estudio de la Asignatura Contabilidad Financiera I del Plan de Estudio de 1994, de la Licenciatura en Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador”*

##### **1.5.1 CONTEXTO TEMPORAL:**

El presente trabajo de investigación tiene como limite establecido un periodo de 4 años comprendidos del 26 de enero de 2000 al 31 de enero de 2004, debido a la aceptación Legal de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC's), llamándolas para el 2003 Normas Internacionales para la preparación de Información Financiera (NIIF's); además la entrada en vigencia del Código Tributario y su Reglamento de Aplicación. Para ello las empresas se encuentran en capacitaciones asistiendo a conferencias aplicados a estos cambios para enfrentar el proceso de transición (Ver Anexo No. 5) por la adopción de las NIIF's en El Salvador para el 2004 ya que el objetivo principal es el de unificar los criterios contables a nivel mundial.

## **1.5.2 CONTEXTO ESPACIAL:**

Este tema tendrá como límite espacial geográfico a la Ciudad de San Miguel, donde se encuentra la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador ; ya que en esta Ciudad se desarrollará nuestra investigación de campo debido al número de profesionales que se encuentra laborando como Contadores Públicos en las distintas Empresas.

## **1.6 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACION.**

### **1.6.1 DEFINICION DE LAS ESTRATEGIAS:**

La estrategia a utilizar en esta investigación, tomando en cuenta las exigencias financieras, tecnológicas y contables será aplicando la Investigación Cualitativa debido al nivel de análisis de la investigación.

La investigación que se pretende realizar se hará objetiva buscando hechos o causas de fenómenos sociales, prestando una escasa atención a los estudios subjetivos de los individuos, asumiendo una realidad estable razonándola y orientándola a la comprobación, obteniendo resultados razonables y con datos; observando todas estas características se ha optado utilizar el método en la presente investigación “ Propuesta para la Actualización del Programa de Estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I del Plan de Estudio 1994, de la Licenciatura de la Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador” , será el Inductivo-Hipotético, en el cuál se inicia a partir de hechos singulares a generales, luego pasar de los resultados obtenidos de observaciones o experimentos ( un número limitado de casos ) al planteamiento que abarcan no solamente a los casos de los que se partió, sino a otros de la misma clase, es decir se generaliza los resultados.

La Metodología Cualitativa es Inductiva, debido a diferentes factores, tales como; los investigadores desarrollan conceptos intelectuales, partiendo de pautas de los datos y no recogiendo datos para evaluar modelos de hipótesis o teoría preconcebidas; además el

investigador ve el escenario y a las personas en una perspectiva holística, es decir en un todo; son sensibles a los efectos que ellos mismos causan sobre las personas que son objetos de su estudio ( se ha dicho que son naturalistas); tratan de comprender a las personas dentro del marco de referencia de ellos mismos, es decir, se identifican con las personas; suspende o aparta sus propias creencias, perspectivas y predisposiciones, nada se da sobreentendido, todo es investigación; y por último para este tipo de investigador todas las perspectivas son valiosas, este no busca la verdad o la moralidad, sino una comprensión detalladas de todo.

#### UNIVERSO Y TAMAÑO DE LA MUESTRA:

El Universo de la Investigación lo constituirán las siguientes Fuentes de Información :

**CUADRO No. 1**  
**UNIDADES DE INVESTIGACIÓN**

<i>N°</i>	<i>Unidades de Observación:</i>	<i>N:</i>	<i>n:</i>
1-	Profesionales en Contaduría Pública Afiliados al Instituto Salvadoreño De Contadores Públicos. Filial de San Miguel.	36	
2-	Profesionales en Contaduría Pública que laboran como Docentes en La Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública en la Facultad - Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador.	7	
3-	Estudiantes de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública de la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador, De 4° Año hasta Egresados en el 2002.	90	

El tipo de las muestras que se harán en esta investigación será no probabilística que también pueden ser llamadas muestras dirigidas, estas suponen un procedimiento de

selección informal y un poco arbitrario. Dentro de este tipo de muestra se encuentran varias clases pero nos enfocaremos en la Muestra de Expertos.

En la muestra de expertos se hace necesaria la opinión de sujetos expertos en un tema específico. Estas muestras son frecuentes en estudios cualitativos y exploratorios como es en este caso.

Los entrevistados que formaran el primer grupo, se elegirán al azar tomando en cuenta el listado que proporcione el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos, Filial San Miguel; los cuales estarán conformados por los profesionales que poseen su número de autorización, se elegirán en un sorteo, luego se harán los respectivos contactos y si existiere alguna negación de los escogidos a la solicitud de la entrevista, se procederá a elegirse otro u otros según el caso para poderlos sustituir.

Los que formaran el segundo grupo, serán los Docentes elegidos selectivamente y entre ellos estarán los Docentes de Contaduría Pública ya sea a tiempo completo o medio tiempo que se encuentran en la Facultad Multidisciplinaria Oriental.

El último grupo pero no el menos importante son los estudiantes que se encuentran en los niveles de 4° año a Egresados de la Facultad Multidisciplinaria Oriental, serán escogidos a través de un sorteo considerando la lista que proporcione el departamento de Ciencias Económicas de la misma Facultad.

Teniendo definidos el Universo en particular las Muestras por cada grupo, se procederá a obtener la información de cada segmento seleccionado por medio de la Entrevista que ya se eligió anteriormente. La entrevista se dividirá en cuatro fases para un mejor control de la información, los cuales serán: Planeación, Ejecución, Control y Cierre.

En la primera fase que es la *Planeación* se elaborara una guía para el desarrollo de la Entrevista, donde se definirán los propósitos de la misma, habrá que determinar los recursos humanos, el tiempo y presupuesto necesario para llevarse acabo este

procedimiento, luego planear las citas con los entrevistados mostrando respeto por el tiempo del mismo, si se encontrara en la situación de que alguna persona ya elegida rechace la entrevista, pues se procederá a seleccionar a otra persona del mismo Universo para poderlo sustituir.

En la *Ejecución* de la entrevista deberán estar presentes los estudiantes responsables de la investigación y serán un equipo para poder cuestionar a los entrevistados, procurando formar un ambiente positivo y agradable. Para esta ejecución se deberán hacer los siguientes pasos:

El primero será las correspondientes presentaciones de los estudiantes, justificación del caso y explicar los propósitos de la misma; luego se mostrara interés y se escuchará atentamente a la parte entrevistada, actuando con naturalidad, franqueza y paciencia, es decir que no se mostrará prisa por retirarse del lugar donde se esta llevando a cabo la entrevista, pero tampoco aprovecharse del limitado tiempo que poseen ellos; el tono de voz será moderado; no se presionará si el entrevistado no quiere contestar alguna pregunta y tampoco saturarlos con tanto cuestionamiento sobre el caso.

En la fase del *Control* de las entrevistas, se hará lo siguiente: Cerciorarse de que todas las preguntas hayan tenido respuestas, detectar si existen contradicciones o desubicación sobre el tema, dándole a conocer lo que se conoce del tema para que se sienta mas motivado y poder seguir, logrando con esto llamar la atención del mismo y evitar entorpecer el objetivo principal que es sacarle provecho a los conocimientos del entrevistado; tampoco distraer la atención del entrevistado.

La última fase que es el *Cierre* deberá ser antes de que el entrevistado se canse o se aburra, luego despedirse cordialmente y dejando camino libre para regresar si es necesario por si se quedo alguna inquietud en el camino o no se pudo concluir dicha entrevista, para ello se deberá programar una nueva cita según sea el caso.



## **1.6.2 SELECCIÓN DE LAS TÉCNICAS PARA LA RECOLECCION DE DATOS:**

En el presente trabajo de investigación se utilizará una combinación de técnicas Documentales y de Campo. La técnica *Documental* permite la recolección de la información para enunciar las teorías que sustentan el estudio de los fenómenos y los procesos, incluye además el uso de instrumentos definidos dependiendo de dicha fuente que se hace referencia; y la técnica de *Campo* permitiendo por medio de la Entrevista observar el objeto de estudio con un contacto directo, con la elaboración de ella lograremos los siguientes resultados: Que exista mayor participación del entrevistado, dándole mas posibilidad de expresión y flexibilidad, a demás puede adaptarse a la información que pueda suministrar el entrevistado y tener en cuenta su enfoque de la problemática.

Seguido la fase exploratoria de la obtención de dicha información ya recogida de la técnica Documental, elaboraremos el Marco Teórico-Conceptual planteándonos todos los conceptos básicos tanto contables como legales, con el objetivo de proporcionar una claridad de entendimiento a la hora de realizar la investigación, es decir, que se realizará una revisión de la literatura y además la construcción del marco teórico.

La información obtenida por medio de la técnica Documental se recurrirá a las fuentes bibliográficas o llamadas también como Unidades de Análisis los cuales constituyen la información que ya ha sido recopilada y se encuentra disponible para la investigación, entre estos tipos tenemos:

- ❖ Libros, Boletines, Revistas, Tesis, Datos Estadísticos, Publicaciones del Gobierno, Fichas de trabajo, Citas y Notas de pie de pagina y Otros.

Y para la técnica de Campo como ya se dijo anteriormente que se recurrirá a la unidad de la Observación , que sirve para explorar, precisar aspectos previos a la observación estructurada y sistematizada; siendo estas el Plan de Observación y la entrevista que se llevara a cabo mediante los modelos que se encuentran en los Anexos 1, 2, y 3.

## TRIANGULACION DE DATOS

¿Qué es la triangulación metodológica? La triangulación es un término originariamente usado en los círculos de la navegación por tomar múltiples puntos de referencia para localizar una posición desconocida. Campbell y Fiske son conocidos en la literatura como los primeros que aplicaron en 1959 la triangulación en la investigación.

Se asume convencionalmente que la triangulación es el uso de múltiples métodos en el estudio de un mismo objeto. Esta es la definición genérica, pero es solamente una forma de la estrategia. Es conveniente concebir la triangulación envolviendo variedades de datos, investigadores y teorías, así como metodologías. Se entenderá como Triangulación de la información al cruce de las respuestas de los tres sectores como lo son : Sector Profesional no Docentes, Docentes y Estudiantil; con la finalidad de poder mostrar o comparar las opiniones de los sectores antes mencionados para reflejar las similitudes y discrepancias entre ellos, explicando a su vez el porqué de ello.

# **CAPITULO II**

## **CAPITULO II:**

### **MARCO HISTÓRICO**

#### **2.1 Breve Historia de la Universidad de El Salvador**

El nacimiento de la Universidad de El Salvador tiene lugar el 16 de febrero de 1841 según Decreto de la Asamblea Constituyente del Estado de El Salvador, cuyo texto parcial del decreto dice lo siguiente: “La Asamblea Constituyente del Estado de El Salvador, .... CONSIDERANDO: Que el primer elemento de la libertad, y de todo sistema Republicano es la Institución Pública, cuyo grandioso objeto debe prestarse una preferente atención acordando todos los establecimientos que sean compatibles con las circunstancias presentes, se ha servido decretar: Artículo 1 Se establece en esta ciudad una Universidad y un Colegio de educación, al cual se destina el edificio material del Convento de San Francisco, fundándose por ahora, una clase de Gramática Latina y Castellana, de Filosofía y Moral, cuidando el poder ejecutivo de ir estableciendo otras clases que correspondan a otros ramos científicos a proporción de los progresos que se hagan y del estado de los jóvenes educandos”. Lo anterior quiere decir que su evolución histórica han estado íntimamente ligado al desarrollo del Estado Salvadoreño sujeta a los altibajos entre regímenes dictatoriales e intentos de democratización.<sup>2/</sup>

Entre 1963 y 1967, se inició un proceso de reforma universitaria, la cual tuvo una importancia trascendental para el desarrollo de la actividad académica de la Universidad y a su vez, significó una redefinición del papel de la Universidad en el contexto de la realidad nacional, dicha reforma llevaba consigo una serie de cambios importantes en los marcos andragógicos, administrativo, infraestructural y en sus objetivos de servicio a la sociedad. Implicando un nuevo tipo de docentes, estudiantes, de sistema de enseñanza y sistemas evaluativos.

---

<sup>2/</sup> / Rodríguez, Maria Isabel “Resumen Sobre la Historia de la Universidad de El Salvador”, p.1

Entre 1968 y 1973 en el marco de continuidad de las reformas, el rector de la Universidad Dr. Ángel Góchez Marín, establecía cual era la misión de la Universidad en ese periodo:

- Enseñar a pensar a los estudiantes, a fin que desarrollen su capacidad creadora, que comprendan y relacionen por sí mismos, los fenómenos de la sociedad y la naturaleza.
- Recoger, enriquecer y difundir el pensamiento universal sin discriminación ideológica o de cualquier otra especie.
- Formar el espíritu universitario, la devoción democrática y la conciencia social de los estudiantes.
- Servir a la sociedad en su conjunto.<sup>3/</sup>

Entre 1973 y 1978 existió el interés por orientar la Universidad hacia una incidencia más académica que política, pero el contexto de la realidad nacional influía seriamente la crisis del sistema social y político, generaban al anterior de la Universidad procesos de polarización y radicalización de cierto sector de la comunidad estudiantil.

Entre 1979 y 1984 no se da ningún acontecimiento relevante en cuanto al mejoramiento de la educación universitaria debido a la militarización por la que atravesó la Universidad en esos años.

Entre 1985 y 1989 con el objeto de elevar el nivel académico de la institución y de enfrentar la demanda de la educación superior, las autoridades decidieron impulsar las reformas curriculares. Currículo se ha definido como el plan de proceso educativo, en el cual se definen todas las actividades que intervienen en dicho proceso y las metodologías para realizarlas. El plan de trabajo 1984-1987 definió como política para la docencia elevar el nivel académico de todos los elementos involucrados en el proceso de enseñanza-aprendizaje. En el plan de trabajo de 1985 se incluye el proyecto de revisión y formación del currículo de la Universidad de El Salvador. En conclusión el Consejo Superior

---

<sup>3/</sup> Proyecto UCA/PREDE-OEA, “La Investigación y la Docencia en la Educación Universitaria en El Salvador”. P.126

Universitario planteó la necesidad de renovar la función educativa de la universidad, a través de la revisión de las curriculas. <sup>4/</sup>

Las tres funciones fundamentales de la Universidad de El Salvador desde su fundación han sido:

- a) Investigación: Función que se fundamenta científicamente en el conocimiento de nuestra realidad y sus potencialidades para la formulación de alternativas viables de solución a los problemas de la Sociedad.
- b) Docencia: Constituye la función que tiene a su cargo, garantizar la excelencia académica y la transmisión de valores éticos y estéticos.
- c) Proyección Social: Función que permite la participación en la transformación de nuestra realidad, a través de los conocimientos adquiridos en las funciones de investigación y docencia. <sup>5/</sup>

A partir de 1990 se inicio un esfuerzo de reconstrucción académico difícil y con resultados modestos. Una alta prioridad a la investigación a partir del año 2000 permite impulsar una política de la investigación que rescata los grupos científicos de que disponía la Universidad.

En 1996 se aprobó el Plan de Estudio 1994 de las Carreras de Administración de Empresas, Contaduría Pública y Economía. <sup>6/</sup>

---

<sup>4/</sup> Claros, Arístides; “Técnicas Didácticas Aplicables a la Enseñanza Aprendizaje de Auditoria”p. 133

<sup>5/</sup> Gómez Rivera, Patricia Elizabeth; “Importancia del Trabajo de Tesis como Instrumento de Graduación del Contador Publico en la Universidad de El Salvador”, p.2

<sup>6/</sup> Acuerdo del consejo Superior universitario No. 65-95-99 ( V1-2 ) de fecha 6 de Marzo de 1997.

## 2.2 Breve Historia de la Facultad Multidisciplinaria Oriental

El 17 de Junio de 1966, en sesión No. 304, El Consejo Superior Universitaria fundó el Centro Universitario de Oriente C.U.O. , en la ciudad de San Miguel, como una extensión de los estudios universitarios de la Universidad Nacional de El Salvador hacia la Zona Oriental.

Entre los objetivos principales que motivaron su creación se encuentran los siguientes:

- Ampliar la capacidad de servicio docente de la universidad.
- Satisfacer las necesidades educativas y culturales de la Zona Oriental.
- Contribuir con su desarrollo y progreso.
- Crear los instrumentos técnicos y culturales a sectores de la población que no tenían acceso a educaciones universitarias, y
- Descentralizar los servicios de educación superior.<sup>7/</sup>

En abril de 1967, se adquirió un terreno de 108 Mz. de extensión en el Cantón el Jute a 6.5 Kms al sur oriente de la ciudad de San Miguel donde se pretendía construir el Campo Universitario ( C.U.O.).

Las actividades académicas se iniciaron el 17 de mayo de 1969, por lo que este año 2003 se cumplen 34 años de funcionamiento académico, y el 17 de junio, 37 años de su creación; su primer director fue el Dr. José Enrique Vinnatea; las actividades académicas se iniciaron a través de 3 departamentos, el de Física y Matemática, el de Ciencias Biológicas y Química y el departamento de Ciencias Sociales, Filosofías y Letras; los que impartían servicios de áreas comunes a todas las carreras de la Universidad.<sup>8/</sup>

La asignación presupuestaria inicial fue de \$ 11,037.94 para cubrir costos de Docentes y Administrativo. Durante la década de los 70's y posterior a la intervención

---

<sup>7/</sup> Machuca Gómez, Joaquín Orlando; “Breve Caracterización Histórica de la FMO, Condiciones Actuales y Propuestas de Organización Interna y Externa”, p.4

<sup>8/</sup> Ibidem, p.4

militar del 19 de julio de 1972, la Universidad reabrió su trabajo administrativo a los inicios de 1973, logrando aperturas de clases a principios de 1974, para esta fecha las áreas comunes han desaparecido y se reconvierte en Centro Universitario y se adapta el servicio de materia para las carreras de mayor demanda.

El Lic. Jaime López menciona en su tesis de Maestría de 1978 la definición del Centro Universitario de Oriente como la Unidad Regional de la UES creada para extender los servicios docentes, de investigación y de extensión universitaria a la Zona Oriental del país. Para 1978 El Centro Universitario de Oriente estaba organizado de la siguiente manera: ( Ciclo I 78-79).

**CUADRO No. 2**

**ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA DEL CENTRO UNIVERSITARIO DE ORIENTE EN 1978-1979**

Departamento	Personal Académ.	Personal Admón..	Estudiantes Atendidos:	Asignaturas Servidas:	Servicios a Facult.	Ss. a Carreras
- Química	14	4	301	11	5	24
- Biología	9	4	149	4	3	15
-Humanidades y CC.SS.	16	6	350	42	5	-
- Matemáticas	9	5	345	13	6	-
- Física	5	4	175	3	3	15
-Ciencias Agropecuarias	13	21	181	17	1	3
- Oficinas Admvas.		23				
- Biblioteca		9				
<b>TOTAL:</b>		<b>66</b>	<b>76</b>	<b>1501</b>	<b>52</b>	<b>23</b>
<b>57</b>						

*FUENTE:* Tesis de Maestría del Lic. Jaime López.

Otros objetivos que perseguían la Universidad de El Salvador con la creación del Centro Regional de Oriente, fueron:



- Contribuir a la reforma de los sistemas educativos del nivel primario y secundario poniendo al servicio de los maestros, centros de estudios accesibles en su propia localidad.
- Arraigar al estudiante y al profesional graduado en su propia comunidad y permitir una adecuada distribución de los servicios profesionales y técnicos de la universidad a toda la nación.
- Crear intereses intelectuales, científicos y profesionales en más amplios sectores de la población y en otros centros urbanos y semiurbanos.<sup>9/</sup>

Después de algunos cierres universitarios en los inicios de los años 80's. El Centro Universitario de Oriente que funcionaba en diferentes locales arrendados en la ciudad de San Miguel, (5 locales), tuvo que funcionar en otros locales y escuelas públicas para reiniciar su trabajo después del cierre de 1980.

En noviembre de 1983 el Consejo Superior Universitario aprueba las erogaciones de \$ 125,714.29 para construir las actuales instalaciones, en 1978 se había construido el edificio administrativo, el cual se encontraba en abandono y parcialmente destruido en sus servicios, vale la pena mencionar que, en esta erogación no se incluye los edificios del departamento de medicina y de la moderna biblioteca que actualmente se encuentra en construcción en el año 2003.<sup>10/</sup>

En septiembre de 1984 el Centro Universitario de Oriente se traslada a sus nuevas instalaciones funcionando académicamente con los departamentos de Ciencias Agropecuarias, Biología, Química, Física y Matemática, Derecho, Humanidades y Ciencias Sociales, creándose además en este periodo de los 80's los departamentos de Ciencias Económicas y Medicinas.

---

<sup>9/</sup> / Ibidem. p.5

<sup>10/</sup> / Ibidem. p.7

En 1988 el Consejo Superior Universitario aprobó el Reglamento de Gobierno de los Centros Regionales en el cual se establece una nueva estructura académica administrativa que permitirá ampliar su capacidad de servicio; creándose los Departamentos Homólogos o dos Facultades exceptuando el de Odontología y permitiendo crecer de manera espontánea las diferentes carreras que hoy existen.

El 4 de Junio de 1992 por acuerdo No. 39-91-93-IX, el Consejo Superior Universitario acuerda crear las Facultades Multidisciplinarias, con todas las atribuciones y deberes del resto de Facultades.

Un estudio realizado por académicos de esta Facultad en el esfuerzo de formación de la Maestría en la profesionalización de la docencia superior como “Facultad Regional” determinó que debe gozar de una mayor autonomía académica y administrativa, no solo para planificar según las necesidades de la región, sino también para la eficiente ejecución de planes de trabajo, para lo cual es lo necesario eliminar su dependencia de la Unidad Central en el área Académica, Administrativa y Financiera. Es necesario crear las condiciones que permitan a las autoridades de la Facultad, planificar y desarrollar sus iniciativas.

#### *CONDICIONES ACTUALES DE LA FACULTAD (2002)*

Asignación Presupuestaria:

▪ Fondo General:	\$ 1,634,955.00	Rubro	51
	28,615.00	Rubro	54
▪ Recursos Propios	101,285.00		<sup>11/</sup>

---

<sup>11</sup> / *Ibiden* , p.8

### **2.3 Historia de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública de la Universidad de El Salvador y sus Cambios en los Planes de Estudios**

El desarrollo de la Contaduría Pública en el país, se da principalmente enfocando el área de Auditoría Externa ; es así que el 21 de septiembre de 1940, mediante el Decreto No. 57, fue aprobado la “Ley del Ejercicio de las Funciones del Contador Público”, que reglamentó el ejercicio de la profesión del Contador Público Certificado ( C.P.C. ), publicado en el Diario Oficial No. 233 del 15 de octubre del mismo año. En esta Ley se establecieron los requisitos legales para optar el grado de C.P.C. , y a su vez se fundó el Consejo Nacional de Contadores Públicos con el propósito de que supervisaran las funciones del Contador Público. El Decreto No. 57, fue reformado en marzo de 1941.

El 22 de mayo de 1941 se publicó en el Diario Oficial el Decreto No. 8, el cual contenía el “Reglamento de la Ley del Ejercicio de las Funciones del Contador Público”; en este reglamento se regula el régimen interno del Consejo Nacional de Contadores Públicos. Lo mencionado anteriormente motivó a la Universidad de El Salvador mediante el Decano de esa época, crear en 1967 el Departamento de Contaduría Pública, tomando la iniciativa de mandar a diferentes profesionales que laboraban en la Facultad de Ciencias Económicas a México, con la intención de que estos adquirieran la experiencia necesaria y conocieran de mejor manera la técnica contable; de esta forma la Facultad de Ciencias Económicas se vio en la necesidad de contratar a expertos del extranjero Contadores Públicos Certificados (CPC) y Administradores de Empresas, para que se hicieran cargo de la actividad académica.

Al finalizar un año de estudio en las Instituciones Mexicanas ( El Instituto Politécnico Nacional, Escuela de Comercio y Administración, Universidad Autónoma de México), regresaron al país, formando un equipo el cual se dio a la tarea de impulsar la labor académica del Departamento de Contaduría empezando a elaborar los primeros programas de estudio, tomando como base los principales libros y folletos traídos de México.

En la Universidad de El Salvador los estudios de Contaduría Pública se implementaron a partir de 1968, mediante la creación de la primera Escuela de Contaduría Pública en el país; la cual sería parte de la Facultad de Ciencias Económicas y Finanzas de la Universidad de El Salvador, ésta a su vez había sido creado el 7 de febrero de 1946, a iniciativa de la Corporación de Contadores. La primera promoción de Licenciados en Contaduría Pública, se graduaron a principios de 1970 <sup>12/</sup>.

La Escuela de Contaduría Pública a través de su actividad académica, a contado con cuatro Planes de Estudio los cuales se mencionan a continuación:

a) Plan de Estudio de 1967. (\*)

Es el primero implantado por la Escuela de Contaduría Pública el cual comprendía 23 asignaturas y 5 optativas, el plan estaba compuesto por 10 Contabilidades, 2 Auditorias y 4 Derechos, así: <sup>13/</sup>

**CUADRO No. 3**

**PARTE DEL PLAN DE ESTUDIO DE 1967  
DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA \***

<b>Contabilidades:</b>	<b>Auditorias:</b>	<b>Derechos:</b>
- Financiera I, II, III y IV - Costeo Directo - De Costos I y II - Especial I y II - Organización Contable	- Auditoria I y II	- Mercantil - Legislación Econó - mica. - Finanzas Públicas - Derecho Tributario

(\*) Incluyen únicamente las materias de la especialidad.

**FUENTE:** Investigación de Campo

<sup>12/</sup> / Tua Pereda, Jorge “La Contabilidad en Iberoamérica” . p. 1

<sup>13/</sup> / Gómez Rivera, Patricia Elizabeth y otros, Op. Cit.; ps. 7-8

b) Plan de Estudio de 1970 ( Reforma): (\*)

Comprendía 36 materia comprendidas en 9 ciclos de 4 materias cada una, y estaba compuesto principalmente por 11 Contabilidades, 3 Auditorias y 3 Derechos, así: <sup>14/</sup>

#### CUADRO No. 4

##### PARTE DEL PLAN DE ESTUDIO DE 1970 DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA\*

Contabilidades:	Auditorias:	Derechos:
- Financiera I, II, III , IV y V - Costeo Directo - De Costos I y II - Especial I - Organización Contable - Teoría y Practica de Seguros	- Auditoria I , II y III	- Mercantil - Civil - Principios Generales del Derecho.

(\*) Incluyen únicamente las materias de la especialidad.

*FUENTE:* Investigación de Campo

Se le llamó Plan de Estudio de 1970 (Reformado), por que existió un Plan de Estudio de 1970 el cual no tuvo vida académica, ya que no representaba ningún cambio con relación al de 1967.

c) Plan de Estudio de 1973: (\*)

Comprendía 40 asignaturas, distribuidas en 10 ciclos de 4 materias cada uno, las cuales estaban compuestas principalmente por 14 que correspondían exclusivamente a Contabilidad, 3 Auditorias y 4 Derechos, así: <sup>15/</sup>

---

<sup>14/</sup> / Ibidem; ps. 9-11

<sup>15/</sup> / Ibidem; p 10

## CUADRO No. 5

### PARTE DEL PLAN DE ESTUDIO DE 1973 DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA\*

Contabilidades:	Auditorias:	Derechos:
- Financiera I, II, III , IV , V y VI - Costeo Directo - De Costos I y II - De Seguros - Organización Contable - Análisis e Interpretación de los Estados Financieros - Agrícola y Ganadera - Bancaria y otras Instituciones F.	- Auditoria I , II y III	- Mercantil I y II - Tributario I y II.

(\*) Incluyen únicamente las materias de la especialidad.

*FUENTE:* Investigación de Campo

#### d) Plan de Estudio de 1994: (\*)

Es el plan que se utiliza actualmente, el cual esta compuesto por 44 asignaturas, divididas en 10 ciclos, 4 de 5 asignaturas y 6 de 4 asignaturas, cuenta con 2 áreas electivas de especialización, que son el área Financiera y el área Legal.

El plan esta compuesto principalmente por 13 Contabilidades, 4 Auditorias y 6 Derechos, de los cuales 2 pertenecen al área optativa, así: <sup>16/</sup>

---

<sup>16/</sup> / *Ibiden*; p. 11

**CUADRO No. 6**

**PLAN DE ESTUDIO 1994  
DE LA CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

<b>CICLO</b>	<b>ASIGNATURAS</b>			
I	Filosofía General	Introducción a Economía I	Teoría Administrativa I	Matemática I
II	Sociología General	Introducción a Economía II	Teoría Administrativa II	Matemática II
III	Contabilidad Financiera I	Microeconomía I	Técnicas de investigación	Matemática III
IV	Contabilidad Financiera II	Macroeconomía I	Derecho Mercantil I	Matemática Financiera
V	Contabilidad Financiera III	Contabilidad de Costos I	Derecho Mercantil II	Estadística I
VI	Contabilidad Financiera IV	Contabilidad de Costos II	Derecho Tributario I	Estadística II
VII	Contabilidad Financiera V	Contabilidad de Seguros	Derecho Tributario II	Administración Financiera I
VIII	Auditoría I	Contabilidad Bancaria	Contabilidad Agrícola y Ganadera	Administración Financiera II
IX	Auditoría II	Contabilidad Gubernamental	Sistemas Contables Computarizados	Electiva I
X	Auditoría de Sistemas	Seminario de Auditoría	Seminario de Contabilidad	Electiva II

**AREAS ELECTIVAS DE ESPECIALIZACION**

<b>Financiera</b>	<b>Legal</b>
Administración de la Producción	Derecho Laboral
Formulación y Evaluación de Proyectos I	Legislación Aduanera

<b>AREA DE SUSTENTACIÓN TECNICA COMPLEMENTARIA</b>	
Inglés I	Computación I
Inglés II	Computación II

*FUENTE: Investigación de Campo.*

#### **2.4 Reseña de la Implementación de la asignatura de Contabilidad Financiera I en la carga académica de la Facultad Multidisciplinaria Oriental en la Universidad de El Salvador**

En el año de 1933, fue promulgada la Ley de Creación de la Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles y la Ley del Registro de Comercio, con lo cual se regula la legalización de los registros contables, correspondiéndole a la Superintendencia, la autorización de los Sistemas Contables y al Registro de Comercio, la Legalización de los Libros de Contabilidad y la Inscripción de Balances, Matriculas de Comercio, entre otros.

La Contaduría Pública y la Auditoria, comienzan a regularse en El Salvador, a finales de 1940, pues anteriormente no se contaba con una legislación que se aplicara a la profesión. En septiembre de ese mismo año, fue promulgada la Ley del Ejercicio de las Funciones del Contador Público; creándose posteriormente el Consejo Nacional de Contadores Públicos, teniendo entre sus funciones otorgar la calidad de Contador Público Certificado ( CPC ).

A partir del final de la 2da. guerra mundial el mundo se ve favorecido con el desarrollo de un crecimiento económico que trajo como consecuencia para los países Centroamericanos, la creación del Mercado Común; habiendo generado este hecho, el surgimiento de muchas empresas, sobre todo industriales. Este incremento a la actividad económica, obliga a tomar acciones de tipo Jurídico – Legal, para adaptar las nuevas figuras a la realidad nacional; y es así, que fue creado y aprobado en el año de 1970 el Código de Comercio que actualmente se encuentra vigente y en el cual se encuentra contemplado la obligatoriedad de los comerciantes en llevar Contabilidad debidamente organizada, así como la exigencia para determinadas empresas de la Auditoria Externa.



El 10 de noviembre de 1967, el Estado emite el Decreto No. 510 mediante el cual autoriza al Ministerio de Educación, durante cierto periodo, para efectuar exámenes y otorgar la calidad de Contador Público Certificado ( CPC ), a los contadores que cumplieran con los requisitos establecidos para tal efecto.

Con la puesta en vigencia del nuevo Código de Comercio en el año de 1971, se derogaron las funciones otorgadas al Consejo Nacional de Contadores Públicos, creándose en ese entonces, el Consejo de Vigilancia de la Contaduría Pública y Auditoría, como organismo regulador del ejercicio de la profesión, otorgándole al mismo tiempo, la facultad de extender la calidad de CPC a previo examen.

Es por ello que la Contabilidad Financiera I aparece en la Universidad de El Salvador mediante el primer Plan de Estudio en 1967 implantado por la Escuela de Contaduría Pública; siendo en un principio, integrado por un grupo de docentes profesionales en Administración de Empresas y otros extranjeros.

En la época de 1970 aparece el segundo Plan de Estudio, el cual no tuvo vida académica, ya que no representaba ningún cambio con relación al de 1967 y solo sirvió de enlace entre los planes de 1967 y 1970 reformado. Aunque habían profesionales que conocían la técnica contable, pero no se les había especializado como docentes para transmitir sus conocimientos en una forma eficiente en las diferentes asignaturas; de esta forma bajo la decanatura de el Licenciado Carlos Abarca Gómez y para cubrir la necesidad existente, se elaboro un documento sobre la metodología en la enseñanza y evaluación del aprendizaje; en el que se incluyo procedimientos andragógicos para ser aplicados en el proceso Enseñanza – Aprendizaje y un modelo de programación de cátedra, poniéndose en práctica el mismo año. Para mediados de la década de los 70 la Universidad de El Salvador graduó los primeros Licenciados de Contaduría Pública.

En el año de 1973 aparece el tercer Plan de Estudio, se aprobaron los primeros 2 ciclos de este plan, para los estudiantes de nuevo ingreso que realizaban el primer ciclo de año académico 1973-1974 durante el periodo de Octubre de 1973 a Marzo de 1974. Con

referencia a lo anterior podemos decir que la asignatura de Contabilidad Financiera I fue impartida por primera vez en la Facultad Multidisciplinaria Oriental en Octubre de 1973 por un Contador Público Certificado llamado José Roberto Barahona Barrera, docente encargado por la Asignatura hasta la fecha de 1979. Abarcando así parte del tercer Plan de Estudio que apareció en 1973. Finalmente este Plan fue aprobado por el Consejo Superior Universitario en septiembre de 1974; después de la intervención estatal de 1972 la mayoría del personal docente al que se le había dado capacitación no se incorporo a sus labores al haber sido absorbidos por la Universidad Centroamericana José Simeón Cañas (UCA). Luego de la intervención estatal de 1975 la Asamblea Legislativa de la Republica de El Salvador, encomendó en 1977 la Administración de la Universidad de El Salvador a un Consejo de Administración provisional (Según Decreto No. 247 del 31-03-77 publicado en el Diario Oficial del 01-04-77); este Consejo adopto políticas para la incorporación del personal docente, haciendo una de ellas la contratación a medio tiempo, que posteriormente se convirtió en un cuarto de tiempo, e improvisó docentes con preparación profesional universitaria, pero carentes de suficientes formación andragógica, esta situación se dio debido a las diferentes intervenciones a la Universidad de El Salvador y a las reducciones de su presupuesto cada vez mayores, dando como resultado que en la actualidad se esté en similar situación que al del inicio de la Carrera de Contaduría Pública con ciertas y pocas excepciones.

En 1986 por primera vez se imparte la Cátedra de Contabilidad Financiera I por la Licenciada en Contaduría Pública Rosa Margarita Martínez. Y finalmente el cuarto Plan de Estudio de 1994, fue aprobado por el Consejo Superior Universitario No. 65-95-99 (VI-2) de fecha de 6 de marzo de 1997. La Licenciada Margarita imparte actualmente esta misma asignatura pero ya utilizando el Plan de Estudio de 1994.

# CAPITULO III

## **CAPITULO III:**

### **MARCO TEÓRICO - CONCEPTUAL**

#### **3.1 PERSPECTIVA TEORICA DEL TEMA**

Que debemos entender por Teoría: Etimológicamente el vocablo Theoría significa, en griego, contemplación, o sea, el pensamiento desinteresado y puro. En la educación actual la teoría que mas predomina es la Constructivista de conocimiento, dado que en la práctica educativa la enseñanza es concebida como un proceso activo, donde los estudiantes elaboran y construyen sus propios conocimientos a partir de su experiencia previa y de las interacciones que establecen entre sus compañeros, docentes y con el medio que les rodea. Para el Constructivismo no interesa tanto el resultado del proceso de aprendizaje, en términos de comportamiento logrados y demostrados, sino los indicadores cualitativos que pueden inferir acerca de las estructuras de conocimiento y de los procesos mentales que lo generan. En virtud de ello la evaluación del aprendizaje se centra en los procesos que llevan a los estudiantes a elaborar sus propias respuestas. Se parte del hecho de que la enseñanza debe favorecer las interacciones múltiples, entre los estudiantes y los contenidos que tienen que ser aprendidos; para ello se debe de utilizar una serie de técnicas para promover la participación de los estudiantes, tales como: el trabajo en grupo, el trabajo por proyectos, los ejercicios de casos prácticos de la investigación enfocados a la realidad actual que atraviesa o afronta nuestro país, la discusión de puntos de vistas, entre otros.

Quizá, uno de los aspectos de mas importancia en esta concepción educativa, lo constituya el desplazamiento que tiene la figura del estudiante, que pasa de un lugar marginal y silencioso como la *Educación Tradicional o el Conductismo* a un papel de sujetos activos de conocimiento, esto es, ser partícipes de su propio proceso formativo, como personas de intereses específicos y necesidades muy concretas. Los estudiantes adquieren un papel protagónicos en esta teoría, dado que se vuelven el proceso de aprendizaje, lo que posibilita el que se produzca la construcción compartida del conocimiento, donde docentes y estudiantes intercambian experiencias en un proceso en el que se comparte lo que se cree, siente y se sabe. En síntesis podemos decir que una

Perspectiva Pedagógica Constructivista se basa en el hecho que los docentes constituyen la piedra angular del proceso de aprendizaje, en tanto actúan de mediador, que crean los **andamiajes** requeridos por los estudiantes para que alcancen conocimientos más complejos, es decir, que los docentes son guías y mediadores de los aprendizajes, un amigo(a) que sustentan su autoridad en el respeto y la admiración de sus discípulos y no en el temor, la reprimenda y el castigo que se acondicionaba en la educación tradicional.

### **3.1.1 TEORIA DE CONTABILIDAD FINANCIERA I**

En toda empresa se hace necesario llevar contabilidad, por una serie de razones y unas de estas es de carácter Técnico que benefician al mismo comerciante o industrial según el caso. Otros son de carácter Jurídico, las cuales van a beneficio de terceras personas. Las razones de carácter Técnico son las siguientes: Sin la Contabilidad, el comerciante o industrial ignorarían el costo de sus mercaderías o de sus productos terminados, desconocerían el precio por el cual tendrían que venderlos para obtener beneficios, ignorarían el monto de sus utilidades o pérdidas según sea el caso y hasta pueden caer en el extremo de ignorar si su negocio le produce ganancias o pérdidas al final de un periodo determinado.

Y las razones de carácter Jurídico expuestas, hacen que la Contabilidad de un negocio puedan ocasionar el fracaso de este con posibilidad de repercutir grande y directamente en otros comerciantes y a veces indirectamente en la colectividad. Es por ello que el Código de Comercio obliga a los comerciantes o industriales a llevar cuenta y razón de sus operaciones, mas que todo en beneficio de los demás comerciantes y de la sociedad en general.

#### **3.1.1.1 CONCEPTO DE CONTABILIDAD FINANCIERA**

A través del tiempo se ha mantenido una polémica en relación al concepto de Contabilidad, para algunos autores ésta considerada como una ciencia, otros la llaman técnica y muchos la consideran un arte.

La posición que pareciera tener mas aceptación, en cuanto a los profesionales contables se refiere, es que la Contabilidad es una técnica. Por que considerarla como una técnica?, por que mediante la aplicación de principios, métodos, procedimientos y reglas recopila información económica que es integrada a un sistema de información; tal como lo define Kieso, Donald E. Y Otros en el libro de Contabilidad Moderna: “La Contabilidad es tanto una actividad de servicios como una disciplina descriptiva y analítica, y un sistema de información que proporciona a las partes interesadas información financiera cuantitativa que les ayuda a tomar decisiones respecto al despliegue y uso de los recursos, tanto en las entidades comerciales o no comerciales como en la economía. Identifica el crecido número de eventos y operaciones que caracterizan a la actividad económica y a través de la medición, la clasificación y el resumen, reduce todos los datos a partidas relativamente breves, en el alto grado significativas e interrelacionadas que una vez integradas y presentadas como es debido, describen la situación específica. Reúne y comunica los datos económicos de una empresa comercial o de otra entidad a una gran variedad de personas cuyas decisiones y actos se relacionan con la actividad”.

Al analizar el concepto tomado de Kieso, encontramos algunos puntos específicos que nos permiten enmarcar los elementos fundamentales para la obtención de un concepto simplificado y significativo, cuando la define como una actividad de servicio se refiere a la ayuda que proporciona a los interesados en obtener datos financieros; es descriptiva por que muestra detalladamente cada una de las operaciones que se realizan; y es analítica, por que hace un estudio de las transacciones con el objeto de agrupar datos que tengan un significado para los usuarios de ellos. En otras palabras, se refiere al papel que juega la Contabilidad en el manejo de las transacciones económicas, la presentación que de ellas hace y la utilidad que proporciona a los interesados de la información en la toma de decisiones. Esto significa que al manejar las transacciones económicas tiene que medirlas, clasificarlas y resumirlas, y para esto es necesario la aplicación de normas, reglas y principios que hacen homogéneas la información y permiten la comparación de datos, que es de mucha utilidad en la toma de decisiones. Cuando se habla de la presentación de las transacciones, es cuando la Contabilidad se convierte en un sistema de información; que

siempre es regulada por las normas, reglas y principios, diseña y presenta reportes de fácil interpretación que son utilizados en la toma de decisiones. Cuando señala la utilidad que proporciona a los interesados, se refiere específicamente a los usuarios de los informes financieros; estos, pueden tener un interés directo o indirecto en la entidad a la cual pertenece la información, y que como siempre, les servirá en la toma de decisiones. Es decir que a través del tiempo la función principal del sistema contable ha sido presentar una información financiera útil a los inversionistas, acreedores, el Estado y todos aquellos que directa o indirectamente necesiten de esta información. Esquemáticamente los elementos fundamentales pueden ser representados de la siguiente manera y obtener mediante ello un concepto básico de la Contabilidad. (Verlo en la siguiente página).

De acuerdo a lo anterior, consideramos que la Contabilidad *“Es la técnica, mediante la cual se registra, resume y presenta información cuantitativa expresada en unidades monetarias de las operaciones realizadas y aquellos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan a la Entidad o Empresa, para que, con base en sus análisis e interpretación, se puedan tomar decisiones”*.<sup>17/</sup>

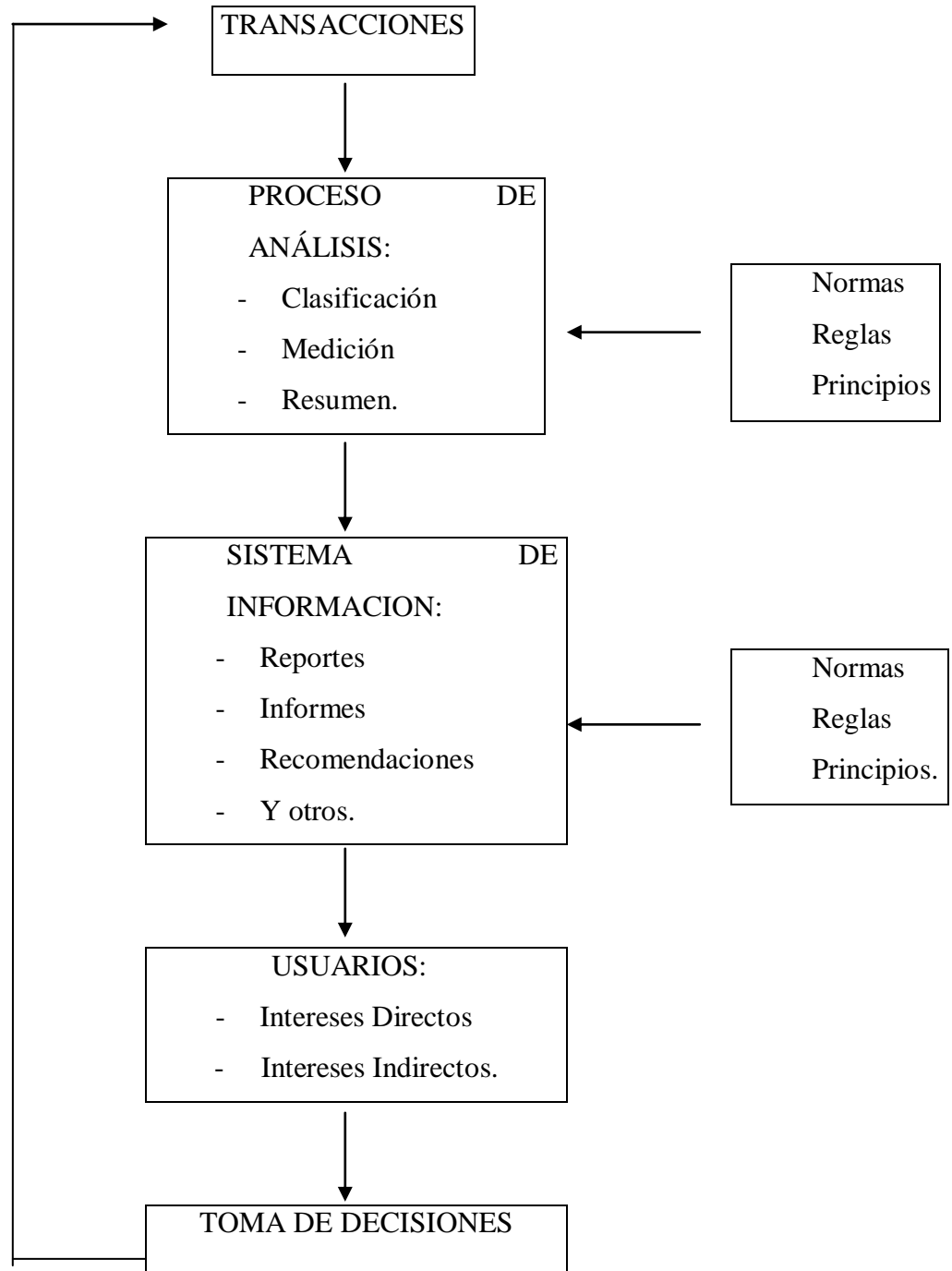
Como ya se dijo anteriormente, la Contabilidad esta enfocada a proporcionar información cuantificada acerca de las entidades económicas, debido a que su existencia ésta ligada a eventos eminentemente económicos de las sociedades, que deben ser medidos y ordenados, y de alguna manera, presentados a consideración de esas mismas sociedades para que determinen un curso de acción a seguir, de acuerdo a lo que interpreten de esos informes.

---

<sup>17/</sup> Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C. México. 1984

# ESQUEMA No. 1

## MODELO ESQUEMATICO DEL PROCESO CONTABLE





### **3.1.1.2 NATURALEZA Y PROPÓSITOS DE LA MATERIA**

Es difícil ubicar la Naturaleza, por la complejidad de situaciones que se presentan en la humanidad, pueden confundir la ubicación específica de su naturaleza; sin embargo, al analizar las condiciones y el ambiente en que esta presente la Contabilidad, nos da la pauta para su ubicación. Y así decimos, que su Naturaleza es Financiera – Económica, por que su servicio a la colectividad se circunscribe o delimita a dar información de los efectos económicos que resultan de decisiones políticas, sociales, culturales y otros aspectos, que aun cuando no son de tipo económico, tiene sus repercusiones en esta área. Un ejemplo sencillo podría ser: La política del Estado de establecer el derecho a pensión de los empleados públicos a los 30 años de servicio. Esta decisión, tiene sus repercusiones sociales; pero al mismo tiempo, sus efectos económicos. En este caso, la Contabilidad únicamente puede intervenir en la medición de los efectos económicos; no así de las otras situaciones que puedan generarse.

En cuanto al Propósito de la Contabilidad, consideramos que es necesario ligarlo en el análisis, a lo que es su ambiente, puesto que la utilidad de información va implícita en estos conceptos y a los requerimientos de un usuario. Es decir, que el propósito de la Contabilidad sea el de adaptarse a las particularidades de cada usuario, presentando la información, que de acuerdo a las necesidades les sea útil a cada uno de los diferentes usuarios, en su área y para sus intereses particulares.

En resumen a lo anterior podemos decir que el Propósito de la Contabilidad Financiera es proporcionar información de Naturaleza Financiera sobre una Empresa, quienes administran esta entidad necesitan la información financiera para la ayuda de la planeación y control de las actividades de la empresa y como para la toma de decisiones.

Las Empresas que necesitan de esta información financiera pueden ser de cualquier tipo o giro económicos tales como : Comercial, de Servicio, Industrial o Manufacturera, Financieras ( Bancos ), Agrícola y/o Agropecuarias y otras.

En otras palabras el Contador Público debe apearse a las Normas Internacionales de Información Financiera y a las Leyes y/o Reglamentos que la regulen y que estén relacionadas con su profesión, para dar una mejor información real y precisa para la toma de decisiones de cualquier Empresa en general.

### **3.1.1.3 MARCO REGULADOR DE LA MATERIA**

En este Trabajo de Investigación se hará referencia al marco regulatorio que comprende tanto de Disposiciones Legales, Normas, Principios, Reglas que son necesarios tomar en consideración para una sana práctica Contable; ya que la Contabilidad es una práctica que permite el control de las actividades económicas de las empresas y entidades en general, es de suponer que existe un marcado interés de parte de la sociedad en conocer los resultados que éstas obtienen, con el objeto de garantizarse o salvaguardar cualquier tipo de interés personal o colectivo que pueda existir entre la sociedad y las empresas. Bajo este contexto y de acuerdo al principio constitucional de garantizar y salvaguardar los intereses de la colectividad es que el gobierno ha dictado una serie de leyes que en conjunto tratan de darle protección a la sociedad que se relaciona con las empresas y al mismo tiempo salvaguardar sus intereses fiscales. Y dado que el instrumento idóneo para realizar este tipo de control lo han encontrado en la Contabilidad y por medio de las regulaciones se han determinado algunos procedimientos y formas de control contable que deben cumplirse por mandato de ley, dado que estas regulaciones se mantienen en continuo cambios y/o modificaciones y que forman parte del ambiente de la contabilidad se considera necesario su estudio. Para tal efecto se clasifican las regulaciones legales de la siguiente manera:

- *LEY REGULADORA DEL EJERCICIO DE LA CONTADURÍA*: Que de acuerdo al Art. 1 de la misma Ley ha surgido para regular el ejercicio de la profesión de Contaduría Pública, derechos y obligaciones de las personas naturales y jurídicas que las ejerzan; regulando así el funcionamiento del Consejo de Vigilancia de la misma.

- *REGLAS DE ETICA PROFESIONAL PARA LOS CONTADORES PUBLICOS*: Surge con la idea de fomentar la Ética Profesional a los Contadores Públicos en uso de la facultad que le confiere el Art. 5º, fracción 7ª, de la Ley del Ejercicio de las funciones de los Contadores Públicos.
- *CÓDIGO DE COMERCIO*: Esta regula a los comerciantes, los actos de comercio y las cosas mercantiles; constituyéndose así en la base del ordenamiento jurídico financiero y contable.
- *CÓDIGO TRIBUTARIO Y LA APLICACIÓN DE SU REGLAMENTO*: Es un marco jurídico tributario unificado que regula adecuadamente la relación entre el Fisco y los Contribuyentes, permite garantizar los derechos y obligaciones recíprocas para dar el cumplimiento a los principios de igualdad, de tributación y seguridad jurídica.
- *LEY DE IMPUESTO A LA TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y SU REGLAMENTO*: Esta Ley fue establecida de acuerdo al Decreto No. 296 del 24 de Julio de 1992 y publicado en el D.O No. 143, Tomo 316 del 31 del mismo mes y año; por medio de la Asamblea Legislativa de la República de El Salvador y a iniciativa del Presidente de la República a través del Ministerio de Hacienda. Y el Reglamento fue emitido por el D.L. No. 83 del 22 de septiembre de 1992, y publicado en el D.O. No. 174, Tomo 316 del 22 de septiembre de 1992.
- *LEY DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA Y SU REGLAMENTO*: La actual Ley fue emitida por el Decreto Legislativo No. 472, de fecha 19 de Diciembre de 1963; publicado en el Diario Oficial No. 241, Tomo 201 del 21 del mismo mes y año, con el propósito de un nuevo ordenamiento legal sobre la materia que recoja las corrientes modernas sobre tributación directa. Y el Reglamento de la misma Ley fue emitido por el D.L. No. 134, de fecha 18 de diciembre de 1991, publicado en el D.O. No. 242, Tomo 313 del mismo mes y año.

- *LEY DE PROTECCIÓN AL CONSUMIDOR FINAL*: Esta Ley tiene por objetivo principal salvaguardar el interés de los consumidores, estableciendo normas que los protejan del fraude o abuso dentro del mercado laboral.
- *LEY DE INTEGRACIÓN MONETARIA*: Otorga al dólar de los Estados Unidos de América curso legal irrestricto y les asigna poder liberatorio ilimitado, fijando en tipo de cambio del Colón respecto al Dólar en ¢ 8.75 , adicionalmente permite la contratación de obligaciones monetaria, expresadas en cualquier otra moneda de circulación legal en el extranjero con el objeto de preservar la estabilidad económica salvadoreña.
- *LEY DE LA SUPERINTENDENCIA DE OBLIGACIONES MERCANTILES*: Regula la actuación fiscalizadora que exige la modernización del Estado con la finalidad de sustituir la legislación de dicha Institución por una ley mas ágil permitiendo a la Superintendencia cumplir con mayor eficacia sus objetivos circunscribiendo su esfera de competencia a la vigilancia y supervisión de las obligaciones mercantiles y contables a cargo de los comerciantes, tanto nacionales como extranjeros, sujetos a su control.
- *LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA ( NIIF's)*: Estas normas son lineamientos dados por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC, sus siglas en inglés), para el registro y presentación de información financiera, con el objeto de uniformar los criterios contables a nivel mundial.

En la Universidad, en sus aulas; las Leyes, Normas y Principios que rigen este sistema no son enseñadas a profundidad por ser muy amplias. Asimismo la Asignatura de Contabilidad Financiera I no contempla los cambios tecnológicos que han hecho que las Empresas en general se estén automatizando tanto es los servicios como en los procesos contables particularmente.

### **3.1.1.4 LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

Constituyen conceptos fundamentales que establecen bases adecuadas para identificar y delimitar a las entidades económicas, valúan sus operaciones, regulan la presentación de información financiera y representan requisitos generales aplicables a la contabilidad. Es el punto de partida de la estructura básica de la contabilidad financiera; todo profesional de la Contaduría Pública, debe conocerlos y aplicarlos, para poder ejercer eficientemente la profesión; ya que ellos nos proporcionan los elementos básicos indispensables para una buena y sana práctica de la Contaduría Pública.

Los principios de contabilidad son considerados dentro de las reglas del comportamiento humano adoptados por el hombre, ya que son los profesionales de la contaduría quienes la desarrollan para satisfacer necesidades propias de la profesión. No son principios dados por la naturaleza, sino reglas del comportamiento humano. No pueden ser descubiertas por el hombre, sino elaboradas por él y estarán sujetas a la evolución y cambios, es decir, deberán actualizarse y adecuarse a una realidad presente.

Los Principios de Contabilidad son conceptos básicos que establecen la delimitación del ente económico, las bases de cuantificación de las operaciones y la presentación de la información financiera cuantitativa por medio de los estados financieros.

Los principios de contabilidad que identifican y delimitan al ente económico y a sus aspectos financieros son los siguientes: La entidad, realización y el periodo contable.

Los principios de contabilidad que establecen la base para cuantificar las operaciones del ente económico y su presentación son: El valor histórico original, el negocio en marcha y la dualidad económica.

Los principios de contabilidad que se refiere a la información es el de: Revelación suficiente.

Los principios que abarcan las clasificaciones anteriores como requisitos generales del sistema son: Importancia relativa y comparabilidad, conocido anteriormente como consistencia.

### **Entidad:**

La actividad económica es realizada por entidades identificables, las que constituyen combinaciones de recursos humanos, recursos naturales y capital, coordinados por una autoridad que toma decisiones encaminadas a la consecución de los fines de la entidad. A la contabilidad, le interesa identificar la entidad que persigue fines económicos particulares y que es independiente de otras entidades. Se utilizan para identificar una entidad dos criterios: el primero es el conjunto de recursos destinados a satisfacer alguna necesidad social con estructura y recursos propios; y el segundo es un centro de decisiones independientes con respecto al logro de fines específicos, es decir, a la satisfacción de una necesidad social. Por tanto, la personalidad de un negocio es independiente de la de sus accionistas o propietarios y en sus estados financieros solo deben incluirse los bienes, valores, derechos y obligaciones de este ente económico independiente. La entidad puede ser de una persona moral o de una combinación de varias de ellas.

### **Realización:**

La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otras participantes en la actividad económica y de ciertos eventos económicos que la afectan. Las operaciones y eventos económicas que la contabilidad cuantifica se consideran por ella realizados: Cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos; cuando ha tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuente, y por ultimo cuando ha ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivados de las operaciones de esta y cuyo efecto pueda cuantificarse razonablemente en términos monetarios.

### **Período Contable:**

La necesidad de conocer los resultados de operaciones y de la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales. Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican en el período en que se refiere. En términos generales los costos y gastos deben cuantificarse con el ingreso que originaron, independientemente en la fecha en que se paguen. La necesidad de conocer los resultados de operación y la situación financiera de la entidad, que tiene una existencia continua, obliga a dividir su vida en períodos convencionales que deben de ser relativamente cortos. Nuestro Código de Comercio dice que por lo menos una vez al año se debe establecer el Estado de Resultado y el Balance General de una entidad.

### **Valor Histórico Original:**

Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente o de la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente. Estas cifras deberán ser modificadas en el caso de que ocurran eventos posteriores en que les hagan perder su significado, aplicando métodos de ajustes en forma sistemática que preserven la imparcialidad y objetividad de la información contable. Si se ajustan las cifras por cambios en el nivel general de precios y se aplican a todos los conceptos susceptibles de ser modificados que integran los estados financieros, se considerará que no habido violación a este principio; sin embargo, esta situación deberá quedar debidamente aclarada en la información que se produzca.

### **Negocio en Marcha:**

La entidad se presume en existencia permanente, salvo especificación en contrario; por lo que las cifras en sus estados financieros representarán valores históricos, o modificaciones en ellos, sistemáticamente obtenidos. Cuando las cifras representen valores

estimados de liquidación, esto deberá especificarse claramente y solamente serán aceptables para información general cuando la entidad este en liquidación.

### **Dualidad Económica:**

Este principio nos habla fundamentalmente de los recursos de la entidad ha de realizar, sus fines o su procedencia. Esta dualidad se constituye de: Los recursos que dispone la entidad para la realización de sus fines y de las fuentes de dichos recursos, que a su vez son, la especificación de los derechos que sobre los mismos existen, considerados en su conjunto. A estos recursos con los que la entidad a de realizar sus actividades de negocios, los conocemos y denominamos *Activos*. Las fuentes de tales recursos pueden ser externas e internas; son fuentes externas aquellas que corresponden a las entidades que han entregado bienes y servicios a la entidad a cambio de un pago, los definimos como *Pasivo* y a las fuentes internas, integradas por los propietarios, socios o accionistas de la entidad que igualmente han entregado recursos a la misma a cambio de una ganancia o utilidad lo conocemos con el nombre de: *Capital Contable*.

### **Revelación Suficiente:**

La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la empresa.

### **Importancia Relativa:**

La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad, susceptibles de ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable como para la información resultante de sus operación, se debe de equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información. Por ejemplo, se compra una papelería en \$ 3.50 el uso útil estimado de esta papelería es de cinco años



atendiendo a este principio se registrará como un gasto y no como un activo fijo depreciable.

### **Comparabilidad o Consistencia:**

Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezcan en el tiempo. La información contable debe obtenerse mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación, además con la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evolución y la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa.

### **3.1.2 TEORIA CURRICULAR:**

*“Se define el currículo como un plan de norma y conduce explícitamente, un proceso completo y determinado de enseñanza-aprendizaje que se desarrolla en una institución educativa.”<sup>18/</sup>*

En cuanto a plan, el currículo es un conjunto interrelacionado de conceptos, proposiciones y normas, estructurado en forma anticipada a acciones que se requiere organizar; en otras palabras es una construcción conceptual destinada a conducir acciones mismas, si bien de ellas se desprenden evidencias que hacen posible introducir ajustes o modificaciones al plan.

Por otra parte el currículo guía el proceso enseñanza-aprendizaje explícitamente; es decir, expresa claramente, a la vista del educando y educadores.

---

<sup>18/</sup> /Arnaz, José A. “La Planeación Curricular”, P. 9

### 3.1.2.1 FUENTES DE LA TEORIA CURRICULAR.

*“Toda teoría educativa y pedagógica florece de un conjunto de fuentes en las que se concentran el pensamiento y la acción de la humanidad a lo largo de la historia. Sobre estas fuentes se fundamenta el sistema de concepciones y prácticas propias de los entes sociales de un tiempo y lugar determinado”*

Esta teoría educativa y pedagógica surge de un conjunto de fuentes en las que se cristalizan el pensamiento y la acción de la humanidad en su devenir histórico, es decir, que debe incidir en la sociedad.

El currículo se nutre de un conjunto de fuentes correspondiente a dominios de la ciencia como son:

- La Filosofía y Epistemología
- La Sociología
- La Psicología
- La Antropología y Biología.

De las que deriva sus principales concepciones:

- ❖ **Filosofía**, fundamentalmente su concepción del hombre, la sociedad y la naturaleza.
- ❖ **Epistemología**, la teoría y los caminos del conocimiento.
- ❖ **Psicología**, principalmente las adquisiciones científicas sobre el desarrollo evolutivo del ser.
- ❖ **Sociología**, la comprensión objetiva del sistema de relaciones socio-económicas donde actúa la persona.
- ❖ **Antropología**, los avances en el análisis del microcosmos y la identidad cultural del ser un su colectividad.
- ❖ **Biología**, el proceso general de crecimiento de la persona.<sup>19/</sup>

---

<sup>19/</sup> / Ibidem. P.18

### 3.1.2.2 ENFOQUE CURRICULAR

En relación al paradigma del tema se ha utilizado un diseño de investigación Constructivista ya que encierra las características esenciales del Proceso de Enseñanza – Aprendizaje. Dentro de la Teoría Curricular Nacional de EL Salvador se caracteriza por ser Humanista, Constructivista y Socialmente comprometido.

**Humanismo:** Este se encuentra centrado en el ser humano, promueve la función que un sistema de valores positivos, propone un desarrollo científico y tecnológico.

**Constructivismo:** Asume a la persona como eje protagonista y constructor de su aprendizaje, organiza los procesos de aprendizajes respetando las etapas del desarrollo evolutivo, promueve el debate y el diálogo, concibe al maestro como facilitador y de los aprendizajes.

**Compromiso Social:** Asume a la persona como un ser en permanente búsqueda, busca responder a las características socio – culturales, genera actitudes de búsqueda.

Estas son la esencia del currículo. Sus elementos nutren los principios, las estrategia y los lineamientos metodológicos y didácticos. Debemos reconocer también que el rol del docente en un esquema Constructivista cambia pasando de ser un mero transmisor de contenidos (Conductista) a uno que es un agente motivador o supervisor del proceso mediante el cual los estudiantes van aprendiendo nuevos conceptos. Terminándose las clases unilaterales y magistrales en que el docente es el único poseedor de los conocimientos a transmitir.

### 3.1.2.3 PERFIL DEL EGRESADO UNIVERSITARIO

Entre algunas de las cualidades que debe poseer todo buen estudiante egresado de la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública tenemos:

- Un alto Espíritu Investigativo
- Autogestionador de un Proceso Educativo Continuo
- Conciencia Critica
- Sensibilidad Ética
- Responsable en el Contexto Social y Ambiental
- Creyente en la Equidad Social
- Constructor del Siglo XXI
- Sensitivo a su Cultura y a los de los otros Países
- Poseedor de Conocimiento Profundo, resultado de Debates e Investigación
- Poseedor de Imaginación, Creatividad, Iniciativa y capacidad de Liderazgo
- Comunicador en un Vernáculo, en Inglés y en un Tercer Lenguaje
- Poseedor de competencias Cuantitativas Estadísticas y Matemáticas
- Diestro en la Tecnología Informática
- Poseedor de Destrezas Interpersonales para Colaboración y Trabajo en Equipo
- Dotado de Capacitación para Movilizarse en todo el Mundo.<sup>20/</sup>

Al establecer este perfil, se están fijando objetivos globales para ser alcanzados al término de sus estudios, pero que lamentablemente el perfil del egresado actual no se están cumpliendo por que el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I con que se están formando no satisfacen los cambios tanto económicos, tecnológicos y sociales que son parte de la globalización que afronta nuestro país y por ende el Programa no esta congruente a la realidad por no estar actualizado.

#### **3.1.2.4 PERFIL DEL DOCENTE UNIVERSITARIO**

La educación como proceso de formación humana supone la docencia como la acción conjunta entre el educador y el educando. Se trata de una relación interhumana que estimula el saber - saber, el saber - hacer, y el saber - ser. Podemos afirmar de una forma muy general, que el docente suscita aprendizaje. Queda claro que el accionar docente no se

---

<sup>20</sup> / Yvonne L. Huertas, CPA, CMA. “Perfeccionamiento Profesional del Contador: Una Ventaja Competitiva” . P. 8

limita necesariamente al ejercicio oficial de la función ni a la posesión de títulos especiales. Docente es una persona que gracias a su experiencia rica y excepcional y/o a sus estudios en un terreno específico, puede contribuir al desarrollo de otras personas que entren en contacto con él. Persona es un ser humano que, por serlo, constituye un fin en sí mismo con derechos y obligaciones; jurídicamente posee una calidad tanto física como moral. Cabe notar que hoy en día junto al concepto de persona se trata el de personalidad, entendida como la síntesis dinámica y unitaria de todo ser humano individual que abarca aspectos de su constitución psicofísica, carácter y moral.

Dentro de algunas de las características que deben tener un Docente Universitario del siglo XXI son:

**PARA EDUCAR:**

- Poseer un conocimiento actualizado de los contenidos referentes a su campo particular de trabajo profesional.
- Poseer cierto conocimiento de los enfoques educativos y disciplinas auxiliares pertinentes para el tratamiento integral del fenómeno educativo.
- Sustentar su que hacer docente en el marco general legal y educativo del país y de su institución.
- Planificar la acción educacional sobre la base del conocimiento psicológico, social y cultural de los educandos.
- Demostrar flexibilidad para acoger y procesar ideas, opiniones y propuestas de los demás para mejorar su desempeño y trabajar en equipo con espíritu de cooperación.
- Conocer y poner en práctica estrategias de resolución de problemas con miras al establecimiento de relaciones humanas constructivas y eficaces para el trabajo educativo.
- Reflexionar autocríticamente sobre su concepción y práctica educativa para evaluar el impacto social del servicio de su profesión como docente.
- Utilizar apropiadamente la información recogida y sistematizada del entorno en la práctica pedagógica cotidiana.

- Impulsar en los alumnos los procesos, principios, estructuras y formas de construcción, creación y recreación del conocimiento.
- Estimular el pensamiento lógico, crítico, reflexivo y creador en los alumnos.
- Usar eficiente y creativamente los diversos recursos tecnológicos a su alcance en la programación de las actividades de enseñanza - aprendizaje.
- Demostrar cordialidad y alegría en el trato con los alumnos.
- Demostrar habilidad y creatividad para favorecer la interacción de los educandos en las diferentes actividades del aprendizaje.
- Poner en práctica los elementos científicos y psicodidácticos propios de su especialidad que le permiten fundamentar y ejercer su acción educativa.
- Proporcionar información acerca de los niveles de logro del educando a través de interacciones que afirmen su autoestima y contribuyan a su desarrollo personal.
- Promover la autoevaluación en el estudiante como forma de valoración de su propio proceso de aprendizaje.
- Procurar la mejora cualitativa de su concepción y práctica de evaluación a través de una reflexión autocrítica.
- Propiciar el conocimiento del contexto histórico - cultural en el que se desarrolla la acción educativa.

**PARA SER:**

- Mantenerse en óptimas condiciones de salud física y mental.
- Encaminar sus acciones hacia la autorrealización personal: en ejercicio de la propia voluntad, creatividad y libertad responsable hacia el cumplimiento de las propias metas.
- Poseer amplia apertura al cambio manteniendo su convicción frente a los valores trascendentes.
- Mantener un espíritu de superación frente a las adversidades, enfrentándolas de manera positiva y creativa.
- Demostrar una sensibilidad afectiva apropiada para la labor educativa con los alumnos.

- Desempeñarse con autonomía personal, reflexión e indagación continua acerca de su propio que hacer a la luz de su definición ética.
- Asumir una actitud abierta y tolerante ante las opiniones de los demás, respetando a las personas aunque sus puntos de vista difieran de los propios.
- Asumir el desafío de una actualización profesional en una actitud permanente de aprendizaje a lo largo de la vida.

**PARA APRENDER:**

- Reconocer sus habilidades y estilos para el aprendizaje.
- Poseer estrategias para obtener información y organizarla sistemáticamente sobre la base de sus aprendizajes.
- Tener capacidad investigativa y creativa en su propia área de conocimiento.
- Ser capaz de articular lo concreto y lo abstracto, la práctica y la teoría en su discurso y proceso de pensamiento.
- Investigar desde la práctica y la reflexión.
- Demostrar capacidad de problematización científica en la identificación, formulación, sistematización y reconsideración de problemas de investigación.
- Mantenerse actualizado en los avances de la investigación.
- Reconocer el aporte de los principales avances del conocimiento.
- Contrastar los conocimientos teóricos con su experiencia personal y la realidad del entorno en el que interactúa.
- Reconstruir creativamente la información y experiencia adquiridas en los diversos procesos de aprendizaje.
- Reconocer la función social del conocimiento en relación a los procesos y proyectos históricos.
- Poseer un conocimiento básico de una segunda lengua que le facilite acceder a información actualizada.

Para poder transmitir esta educación a los estudiantes el docente debe poseer un conocimiento actualizado de los contenidos referentes a su campo particular que en esta

ocasión sería a lo Contable y para ello se debe de hacer uso de la comunicación que pueda facilitar la gestión de opiniones novedosas tanto legales como contables. Además de poseer cierto conocimiento de los enfoques educativos y disciplinas auxiliares pertinentes para el tratamiento integral educacional; logrando con ello un mejor proceso de enseñanza-aprendizaje.

En la actualidad algunos de los docentes no cumplen en su totalidad con este perfil que es exigible para laborar en una Universidad, aunque los docentes sean expertos en la materia que imparten esto no quita que deban obtener algún conocimiento de didáctica y pedagogía, ya sea, por que no se les proporciona o no sientan la necesidad de querer aprender mas. Adquiriendo estos conocimientos mejorarían así sus clases para enriquecer mejor al estudiante con los conocimientos mas actualizados, y no dificultando la asimilación de la Cátedra de Contabilidad Financiera I.

### **3.1.3 TEORIA DIDÁCTICA:**

Según Arias Galicia F. la Didáctica es la teoría del aprendizaje. Es el acto por obra del cual el educador actúa sobre el educando.

La didáctica se divide en general y especial. La *Didáctica General* considera las condiciones mas adecuadas a que debe responder en general todo aprendizaje, condiciones que han de formarse en la naturaleza del educando y en la características de la asignatura que enseña. Y la *Didáctica Especial*, como su nombre lo dice, formula principios pedagógicos relativos a los diferentes y particulares grados de la enseñanza; así mismo estudia, las normas que han de regular la práctica del aprendizaje de las diversas asignaturas.

Según Arias Galicia F. en su libro “Didáctica para excelencia ( Contaduría y Administración ); dice que la importancia que tiene la didáctica en el Nivel Superior consiste en que se pide como requisitos para los docentes poseer el titulo de la carrera afín a la materia que desean enseñar, se piensa que el titulo constituye garantía suficiente para la



docencia, olvidado de la didáctica, y esto provoca que sean una eminencia en el área en el cual se desempeña pero como una nulidad en su habilidad docente, es decir que carece de la actitud para transmitir todas sus riquezas intelectual así como para proporcionar la reflexión y la interacción y participación de los estudiantes.

La organización de la función docente surge a partir de la edad media como resultado del nacimiento de las Universidades, la cual da un impulso de progreso a la enseñanza. En la época contemporánea el ejercicio de la docencia cobra plena expansión, apareciendo a finales del siglo XIX un cambio en la enseñanza didáctica que pasa de los métodos educativos pasivos a los métodos educativos activos; esto se refiere, a que el o los docentes dejan de ser únicamente trasmisor de los conocimientos y se convierte en un orientador que trata de ayudar a los estudiantes a manejar diversas fuentes de información, contribuyendo así a que en el Proceso Enseñanza – Aprendizaje el estudiante tenga una participación activa.

En este proceso, la didáctica tiene una gran importancia para lograr cualquier tipo de objetivo educacional, por ser una forma particular de la comunicación que se realiza entre docente y estudiante. Para que la comunicación didáctica se establezca, es necesario cumplir con las etapas que permitan sistematizar el Proceso Enseñanza – Aprendizaje, una de las cuales consiste seleccionar y comprobar medios didácticos apropiados y oportunos para que se efectúe dicha comunicación; esto implica seleccionar adecuadamente libros de consulta, operacionalizar y actualizar el plan o programa educativo a desarrollar y saber emplear elementos auxiliares de enseñanza que estén acorde a las necesidades de los estudiantes y de la materia impartida, que en este caso es Contabilidad Financiera I.

Entre estos auxiliares de enseñanza pueden mencionarse: Las Guías Didácticas, Citas de Texto y otros. El Proceso Enseñanza – Aprendizaje es considerado como la serie de actos que realiza el docente con el fin de crear las condiciones, que permita a los estudiantes la posibilidad de aprender; las actividades así realizadas por el educador y que le ayudan a conducir el aprendizaje en una situación determinada, deben ser plasmada y

evaluadas a lo largo del proceso, que es necesario que el docente conozca distintas técnicas moderna sobre Metodología Didáctica.

En el caso de la Educación Universitaria, estas técnicas tienen que estar de acuerdo al Modelo Andragógico, por ser esta la ciencia de orientación de la aprendizaje en el adulto. Este modelo Andragógico le permite al docente orientar, ayudar y facilitar los procesos que tienen lugar en quien realiza un aprendizaje.

El Proceso Enseñanza – Aprendizaje en relación a los adultos, debe dejar de ser una simple transmisión – recepción de contenidos conceptuales y de concepciones motrices, para convertirse en una participación dinámica, donde se puede orientar el que aprende, si así lo requiere y de facilitar información que el usuario habrá de utilizar para el enriquecimiento de su experiencia en una actividad determinada.

### **3.1.3.1 ELEMENTOS FUNDAMENTALES DE LA DIDÁCTICA:**

Para poder ejercer con éxito la docencia se requiere fijar con atención a ocho piedras angulares de la didáctica:

- **Los Objetivos:** Dirigen el aprendizaje hacia los fines de la educación con el propósito de modificar o perfeccionar el comportamiento de los estudiantes así como de lograr el empleo cabal de todas de las características humanas de los mismos para lograr el perfil del egresado.
- **Las Asignaturas:** Constituyen el contenido de las profesiones de los esquemas conceptuales y prácticos para el ejercicio de las mismas.
- **La Estrategia:** Constituyen maneras de conducir los asuntos en general. En cuanto al proceso de enseñanza – aprendizaje se refiere al abordaje seguido por el docente en la conducción de ese proceso en un determinado tema en el programa.

- **Los Métodos:** En términos generales, el método se refiere a una serie de pasos sucesivos para llegar a un objetivo.
- **Los Recursos:** Se entienden como los elementos o apoyos para lograr los objetivos de aprendizaje.
- **Las Técnicas Grupales:** El empleo de esta técnica propicia la participación de los estudiantes, es decir su activismo y el empleo de algunas facultades intelectuales superiores, tomando en cuenta que en algunas instituciones educativas: El docente debe trabajar con grupos numerosos, por lo tanto, la utilización de técnicas grupales se constituye en un requisito para los docentes.
- **El Docente:** Los Docentes de las Instituciones de Educación Superior seguramente se encuentran muy motivados para impartir su cátedra pero esto no es suficiente para un buen proceso de enseñanza.
- **El Estudiante:** Este termino del binomio educativo requiere atención extrema por parte del docente.

### **3.1.3.2 INSTRUMENTACION DIDÁCTICA:**

La instrumentación didáctica son características y rasgos de los métodos, técnicas, y recursos educativos; el sistema educativo dispone de una estructura y una organización de carácter funcional e instrumental. La docencia como educación organizada requiere de una instrumentalización que se da a nivel de sistema y a nivel de cada institución educativa restringida y posibilitada para las decisiones y circunstancias.

El uso adecuado y coherente de la instrumentalización didáctica requiere del análisis en consideración de las variables contextuales de los individuos y de los

aprendizajes de estos, por consiguiente, ser docente requiere propiciar aprendizajes significativos del conocimiento, análisis y manejo en sus caso de las variables que intervienen en ello y a la vez se hace necesario la interpretación y comprensión de los hechos educativos, ya que ser docente no es solo parecer frente a un grupo de individuos y desarrollar temas; sino que es necesario conocer las habilidades, capacidades de cada una de las personas, así como también sus deficiencias o dificultades de aprendizaje. De esta manera al ejercer su enseñanza el aprendizaje del individuo será satisfactorio y dará su clase de manera que el estudiante comprenda y pueda analizar por si solo.

La realidad estudiantil actual, sugiere el cambio de los sistemas tradicionales de enseñanza, hacia nuevos métodos que permitan integrar definitivamente al estudiante a la investigación, análisis de la realidad nacional y a la presentación de soluciones a los problemas que afectan a la sociedad, que contengan un alto grado de profesionalismo, se sustenten sobre bases científicas y demuestren un alto nivel académico.

Si recordamos los objetivos que debe tener la educación superior o universitaria, nos damos cuenta que esta, está orientada hacia la obtención inequívoca de la verdad; pero para llegar a ella, no es suficiente que el estudiante se limite a tomar apuntes en clase y mucho menos, que su preparación académica la oriente a ganar una nota; sino mas bien requiere, que participe activamente en el análisis de problemas, en la lectura de diversos enfoques de los temas, en la investigación y práctica de campo; que le permitan afianzar su criterio, de manera que puedan demostrar con su planteamiento que es un buen profesional. En síntesis la Universidad, de acuerdo a Victor F. Savoy citado por Imideo G. Nérici; tiene como objetivos:

- a) Transmisión y Discusión de los conocimientos mas avanzados.
- b) Investigación orientada en forma desinteresada hacia la incrementación de los conocimientos, lo que no implica abandonar la posibilidad de resultados prácticos e inmediatos.
- c) Preparación científica y técnica para las profesiones superiores.<sup>21/</sup>

---

<sup>21</sup> / Nérici, Imideo Giuseppe; “Hacia una Didáctica General Dinámica” . Pág. 84

Para Bernardo Houssay, el deber de la enseñanza superior es:

- a) Enseñar el respeto a la verdad
- b) Desarrollar las aptitudes para alcanzarlas.<sup>22/</sup>

Como ya se dijo anteriormente, la solución a los problemas del cambio metodológico resulta difícil por la diversidad de factores que inciden en la creación del problema y será mediante la concertación de intereses entre los diversos sectores involucrados que podrá ser posible una solución aceptable; sin embargo, es considerable que se presenten algunas Técnicas Didácticas que ayuden al futuro profesional egresado a integrarse positivamente al campo laboral, donde cumpla con ser investigativo, creativo, participativo, crítico de la realidad, que tenga una conciencia social ante las circunstancias que acontecen el medio.

Es necesario recordar que motivar una clase no es, simplemente, echar mano de la motivación inicial, sino que más bien, es un trabajo de acción continua al lado de la clase y junto a cada alumno; de ahí la importancia que tiene el conocimiento de las aptitudes y aspiraciones de cada uno, al fin de proporcionarle, en la medida de las posibilidades, trabajos que correspondan a sus posibilidades, necesidades y preferencias.

Debido a que las técnicas de enseñanzas son muchas y variadas de manera extraordinaria, según la disciplina, las circunstancias y los objetivos que se tengan previstos, se considera proponerse aquellas de mayor aceptación al desarrollo de este trabajo de investigación. Entre estas técnicas se encuentran las siguientes:

### **Técnica de Correlación con la Realidad:**

Esta consiste en que el docente procura establecer relación entre lo que está enseñando y la realidad circundante con las experiencias de vida del discente o con hechos de la actualidad. Esta técnica, según Nerici, se confunde también con la concretización de la enseñanza. La abstracción, la teoría y la definición representan siempre la culminación o término final del proceso intelectual del aprendizaje, nunca su punto inicial o de partida.

---

<sup>22</sup> / *Ibiden*. Pág. 85

Consecuentemente, al iniciar el proceso de aprendizaje de los alumnos sobre una unidad didáctica, en lugar de partir de la abstracción de la teoría para llegar después a los hechos, sígase el camino inverso.

Nuestra enseñanza, siempre que sea posible, debe articularse con los hechos del ambiente o próximo en que viven los alumnos. El esquema fundamental de la correlación con la realidad es el siguiente:

1. Iniciar la lección enfocando objetivamente hechos reales o datos concretos del ambiente físico o social en que viven los alumnos y del cual tengan noticia.
2. Hacer que la teoría brote gradualmente de esos hechos o datos reales, mediante explicación y discusión dirigida.
3. Una vez formulada la teoría, aplicarla a los hechos, interpretándolos y explicándolos científicamente.

**Técnica del Éxito Inicial:** Los pasos a seguir pueden ser:

1. Planear pequeñas tareas de fácil ejecución para los alumnos.
2. Preparar bien a los alumnos para ejecutarlas, facilitando las condiciones necesarias para el éxito.
3. Hacer repetir esas tareas elogiándolos por el éxito.

**Técnica del Fracaso con Rehabilitación:**

Esta técnica busca crear en la conciencia de los alumnos la necesidad de aprender determinados principios, reglas o normas con los que todavía no están familiarizados. La técnica consiste en lo siguiente:

1. Presentar a los alumnos un problema o proponerles una tarea para la que no están aún capacitados. Al intentar resolver la tarea sentirán que les hace falta algo para su resolución. Por este fracaso inicial, se crea en los alumnos la conciencia de la necesidad de aprender algo más que les está faltando.
2. Exponer entonces el principio, regla o norma del que carecían, explicándolo con toda claridad.

3. Hacer volver a los alumnos a la tarea inicial para que lo resuelvan satisfactoriamente. Es la rehabilitación después del fracaso inicial.
4. Como norma didáctica diremos que no conviene abusar de esta técnica, evitando llevar a los alumnos a frecuentes frustraciones.

### **Técnica Expositiva:**

Consiste en la exposición oral por parte del docente en la clase. Debe destacarse las partes mas importantes, con inflexiones de voz que realcen lo que está siendo expuesto, además se anotará en el Pizarrón lo que esta siendo motivo de exposición y de la siguiente manera:

- 1- La Presentación del Tema o Asunto
- 2- El desarrollo en partes lógicas
- 3- Un síntesis de lo expuesto
- 4- De ser necesario realizar las conclusiones o criticas del caso.

Dentro de los requerimientos necesarios se pueden mencionar:

- a) En primer lugar, una buena motivación para atraer la atención de los estudiantes.
- b) La presentación de la tesis debe hacerse con el máximo de fidelidad al pensamiento o a la intención original.
- c) Las criticas se podrán hacer solo después de haberla presentado en una forma imparcial.

El desempeño del docente en clases determinará el éxito de esta técnica y para efectos de lograrlo, algunas de las recomendaciones a considerar son:

- a) No quedarse sentado o de pie todo el tiempo.
- b) No moverse bruscamente.
- c) No debe dirigirse todo el tiempo a un mismo sector de la clase.
- d) Moverse con calma y adecuadamente, de esta forma, se pretende que toda la clase sienta la presencia del docente.

La exposición debe ser necesariamente adoptada como técnica, pero de manera activa, que estimule la participación del o los estudiantes en los trabajos de la clase. No debe de alargarse por mas de 10 minutos, de preferencia, para intercalarse con otros recurso didácticos, efectuar algunas preguntas, presentar otro material o esquematizar algunos puntos en el Pizarrón.

Esta técnica debe ser conducida de modo que provoque las inquietudes o dudas de parte de los estudiantes. Su mal uso representa una dificultad para la enseñanza, especialmente cuando existe, por parte del estudiante la obligación de anotar todas las palabras, a fin de repetirlas en ocasión de verificar el aprendizaje, para que la materia sea aprobada. El uso Dogmático es otro inconveniente, esto es cuando solo prevalece lo que dice el docente. Esta técnica ha sido la mas utilizada en nuestros estudios desde los inicios, por tener amplia aplicación en la enseñanza de todas las disciplinas y en todos los niveles de educación.

### **Técnica del Interrogatorio:**

Esta técnica consiste en plantear preguntas a la clase en general, de manera que todos los estudiantes se motiven a encontrar las respuestas y puedan participar activamente dentro de esta. El procedimiento que deberá seguirse en su desarrollo es el siguiente:

- 1- Plantear una pregunta.
- 2- Indicar quien debe responder.
- 3- Si el estudiante no responde, deberá dirigirse a otro.
- 4- Si este tampoco lo hace, consultará si alguien del grupo tiene la respuesta.
- 5- Solo en caso de que nadie pueda responder, debe el docente contestarla.

Esta situación de fracaso, puede aprovecharse para encomendar tareas de investigación sobre el tema.



Una variante sería que el docente diga que él tampoco la sabe, e iniciar una investigación juntos con sus alumnos para encontrar la respuesta. El beneficio que pueda aportar, es el efecto psicológico en el estudiante, de considerar que su docente no es un sabelotodo y que él puede encontrar por si mismo, y toda vez que las busque, las mismas respuestas.

Es importante que adquiera el aspecto de un diálogo, porque de esta manera se puede conocer los aspectos positivos de los estudiantes, tratar de fortalecerlos, e intentar anular los negativos, y sobre todo porque facilita una aproximación entre éstos y el educador.

Dentro de las finalidades que persigue el interrogatorio, se pueden mencionar las siguientes:

- 1- Motivación de la clase.
- 2- Sondar los conocimientos del estudiante antes de la preparación de nuevas clases.
- 3- Investigar lo que el estudiante puede hacer.
- 4- Verificación del aprendizaje y el grado de asimilación con el objeto de rectificar, en caso de deficiencia.
- 5- Estimular la reflexión.
- 6- Recapitular y sintetizar lo estudiado.
- 7- Fijar los conocimientos impartidos.
- 8- Anular la indisciplina.
- 9- Estimular el trabajo individual durante la clase.
- 10- Preparar el ambiente para un cambio de tema.

Los inconvenientes que pueda presentar un interrogatorio pueden ser las siguientes:

- 1- El estudiante interrogado normalmente se pone nervioso, y su respuesta puede que no sea la correcta o satisfactoria.
- 2- El resto, se hacen indiferentes a responder.

### **Técnica de la Discusión:**

Consiste en discutir un tema, por parte de los estudiantes, bajo la dirección del docente. Es un análisis de conceptos, conocimientos e informaciones, sin ideas prejuiciadas o puntos de vista a defender. Su desarrollo comprende de los siguientes pasos:

- 1- Selección del tema entre estudiantes y maestro.
- 2- Señalar la fecha de la discusión.
- 3- Preparación del tema con debida anticipación.
- 4- Discusión del tema.
- 5- Sacar las conclusiones que de acuerdo a la mayoría de la clase acepte.

El docente debe dar la bibliografía básica para la investigación del tema, pero no debe impedir que se busque en otras fuentes, mas bién debe de estimular esta acción.

Para asegurar el buen resultado, se debe crear una atmósfera de confianza, de libertad sin formalidades, de modo que los estudiantes sean llevados a actuar lo mas espontáneamente posible en la clase. La importancia radica en que existe el máximo de participación de los estudiantes en la elaboración de conceptos y en la actividad misma de la clase, contribuyendo estos con la aportación de aclaraciones, datos, informes y otros, para la mejor comprensión del tema. Es importante hacer notar que esta técnica tiene algunas desventajas o inconveniencias en su aplicación previa, estos son:

- 1- Los resultados no son de inmediatos, dando la impresión al inicio de su empleo, que se pierde el tiempo y se fomenta la indisciplina.
- 2- Exige mucho tiempo para su ejecución.
- 3- Requiere que el docente domine bien al grupo de estudiantes.

La mayor ventaja que da, consiste en enseñar al estudiante a discutir. Discutir quiere decir: Escuchar los argumentos de los otros, reflexionar acerca de lo que se conversa, aceptar la opinión ajena o refutarla, pero siempre con una exposición lógica, coherente

contra la argumentación. Debe de aprovecharse para las clases de discusión lo siguientes términos:

- 1- Los asuntos de actualidad.
- 2- Las situaciones que tengan una fuerte motivación para la clase.
- 3- Las cuestiones controvertidas.
- 4- Las recapitulaciones de unidades o parte de ellas.

Para su eficiencia se deberá observar algunos puntos que la harán mas productiva, como lo son:

- 1- No perder de vista el tema y no permitir el alejamiento de el.
- 2- Evitar la pérdida de tiempo en cuestiones secundarias.
- 3- No permitir los comentarios que permitan lo que ya fue discutido.
- 4- Tratar de no omitir ideas fundamentales.
- 5- Que no discutan solamente unos pocos estudiantes.

Es interesante seguir de cerca el comportamiento de los participantes en las discusiones, a fin de comprobar los progresos o posibles retrocesos en su actuación.

### **Técnica del Debate:**

Consiste en defender los puntos de vista de cada estudiante, o grupos de ellos, cuando se presentan posiciones contrarias alrededor de un tema. Equivale a competencia intelectual. Puede tener su origen en una discusión, en la cual no se hayan encontrado puntos convergentes.

Desarrollo:

- 1- Los grupos en competición fijan fecha del debate. Que puede ser realizados en horario normal de clase o en periodo extraordinario.

- 2- Se procede a la selección del Moderador, que puede ser el mismo docente u otra persona de la clase, cuyas funciones principales serán las de actuar para que los ánimos no se exalten, y que los argumentos no se salgan del marco de la reflexión.
- 3- El docente debe de indicar la bibliografía mínima que toda la clase esta obligada a leer.
- 4- Cada grupo elige dos representantes: El primero para exponer los argumentos de ellos, y el segundo par rebatir los posibles argumentos del grupo opositor.
- 5- En la fecha del debate se elige a un secretario, que tendrá como funciones anotar en el Pizarrón las posiciones de los grupos, sus principales argumentos y las decisiones adoptadas por la mayoría.
- 6- Se exponen los argumentos de cada tesis, posteriormente se defiende la posición de cada uno, y se amplía en los casos que fuera necesario, para que finalmente se defiendan ante todo el grupo de clase.
- 7- Al final, el moderador orienta al secretario en la redacción de una síntesis que se anota en el Pizarrón, y que contiene los puntos de vista aprobados, y deberá ser copiados por todos.
- 8- Corresponde al docente efectuar una apreciación objetiva de los trabajos, destacando meritos y señalando deficiencias para que sean saneadas en próximas oportunidades.

Esquemáticamente se desarrolla, tomando como base una clase de 60 minutos, de la siguiente manera.:

<b>ACTIVIDAD</b>	<b>TIEMPO EN MINUTOS</b>
1- Preparación de los trabajos	6
2- Presentación de la tesis A	8
3- Presentación de la tesis B	8
4- Opositor de la tesis A	6
5- Opositor de la tesis B	6
6- Participación de todos	22
7- Critica de los trabajos	<u>4</u>
<b>Total</b>	<b>60</b>

Nérici recomienda, que debe realizarse idealmente en 90 minutos, pero no necesariamente limitado a este tiempo, por los problemas que presentan las Universidades cuyo Plan de Estudio esta basado en clases de 60 minutos. Algunas consideraciones que deben contemplarse durante su desarrollo son:

- 1- Respeto a los opositores y sus argumentos.
- 2- Las contra argumentación deben ser dadas con honestidad y objetividad.
- 3- Las exposiciones deben hacerse con libertad y sin presiones.
- 4- La minuciosidad debe ser combatida por el moderador.

### **Técnica del Seminario:**

Consiste en la investigación intensiva, por parte de un grupo reducido de estudiantes, de un tema cuyas fuentes de información deberán ser originales.

La manera de desarrollar un seminario dependerá de las necesidades o circunstancias de la enseñanza. Algunas formas en que puede desarrollarse son las siguientes:

- 1- El docente propone los temas y las fechas en que los mismos serán tratados, indicando además la bibliografía básica a consultar para el seguimiento del seminario.

- En cada sesión, el docente expone lo fundamental del tema enfocado y su problemática.
- Los estudiantes a continuación, exponen los resultados de sus estudios sobre dicho tema, iniciándose la discusión o el debate.
- Cuando alguna parte del tema no queda lo suficientemente aclarada, el docente podrá prestar ayuda, pero lo mas indicado es orientar nuevas investigaciones al respecto, quedando en aportar los resultados en otra sesión cuya fecha se habrá de fijar.
- Al final, son coordinadas las conclusiones a que llegan los estudiantes.
- Para que el seminario resulte eficiente, es necesario insistir en que todos los estudiantes se preparen convenientemente para los trabajos establecidos, máxime si los temas tratados son fundamentales para la formación en dicha disciplina.

2- El docente distribuye la unidad entre los estudiantes, en forma individual o en grupo, según las preferencias y aptitudes de estos, indicando bibliografía y otras normas necesarias, así como de las fechas de las sesiones del seminario.

- En las fechas señaladas, un estudiante o el representante del grupo presenta la parte que le fue indicada, dando comienzo a las discusiones y debates acerca de la misma.
- El docente actúa como moderador, desarrollándose el resto de la actividad, igual que el caso anterior, tan solo que aclarada la parte en la unidad que se discutió, se pasa analizar otro tema o unidad.

3- Otra forma de desarrollar esta técnica es la siguiente:

- Se forman los diferentes grupos de trabajo, para que el organizador proponga una agenda previa, la cual será discutida por todos hasta llegar a obtener una agenda definitiva.
- Los grupos ya formados se instalan en los lugares previstos con los elementos de trabajos necesarios.

- Se designa, por cada equipo de trabajo, un director par coordinar las tareas, y un secretario que anotará las conclusiones.
- Se procederá a desarrollar las investigaciones, consultas, discusiones, confrontar puntos de vista, análisis, hasta llegar a formular las conclusiones del grupo sobre el tema, siguiendo la agenda aprobada.
- Al analizar, deberá haberse logrado el objetivo, redactándose las conclusiones finales las cuales serán presentadas ante el grupo en general.
- Al concluir el trabajo de todos los grupos firmados, se reúnen con el organizador del evento, para entregarle sus conclusiones, las cuales se debaten hasta llegar a un acuerdo, y elaborar un resumen general de las conclusiones del seminario.
- Finalmente se evalúa el resultado obtenido de la actividad realizada, mediante las técnicas que se consideren apropiadas, tales como planilla, opiniones orales o escritas, formularios y otros.

Esta técnica podrá desarrollarse en un horario normal de clases, o fuera de el, pudiéndose abordar uno o varios temas del programa. Comparativamente, el seminario es un estudio mas amplio que el debate y la discusión.

### **Técnicas del Estudio de Casos:**

Consiste en la presentación de un caso o problemas para que la clase sugiera o presente soluciones según convenga, se organiza de la siguiente forma:

- 1- El docente es el orientador general de los trabajos.
- 2- La presentación del caso a resolver, es efectuada por el docente o un estudiante.
- 3- La participación se llevará a cabo de la siguiente manera:
  - Las opiniones o soluciones pueden ser dadas individualmente y discutidas por todos.

- El tema es fraccionado en sub-temas, que serán entregados por su estudio y posteriormente las conclusiones serán presentadas para su discusión y debate.
- 4- Los resultados generales, adoptados por la mayoría son escritos en el Pizarrón para ser anotados.

Las acciones que debe realizar el docente son las siguientes:

- 1- Debe presentar un caso, tema o problema que sea de actualidad, interés e importancia para la formación de los estudiantes.
- 2- Durante los debates y discusiones, debe de evitar en lo posible dar su opinión, de manera que el estudiante piense por el mismo; deberá intervenir solamente, cuando se de cuenta que es realmente indispensable hacerlo.

### **Técnicas de la Investigación:**

Es un procedimiento valido y recomendado para todos los campos de estudio, puede ser efectuada durante el periodo de clases o en cualquier momento, según las circunstancias y posibilidades. Puede realizarse individualmente o en grupo, alrededor de un mismo asunto, considerando fundamentalmente por todos los estudiantes. El objetivo de esta técnica es demostrar y no convencer a los estudiantes.

Existen dos variantes para implementar esta técnica, las cuales se presentan a continuación:

- 1- Distribuir temas en grupos de trabajos para ser investigados; una vez efectuada este paso, el representante de uno de los equipos de trabajo previamente escogido mediante un sorteo, hará la presentación del estudio realizado, lo que deberá provocar una discusión de los resultados. Algo relevante será la orientación que proporcionará el maestro o docente cuando el resultado no sea satisfactorio.



- 2- En está, el docente inicia y deja encaminada la investigación para ser completa por la clase, luego, mediante el mismo sistema anterior se procede a la discusión de los resultados.

El objetivo de la investigación es demostrar y no convencer. La aplicación de esta técnica puede dar como resultado, sugerencias hacia nuevas investigaciones, a fin aclarar debidamente el problema. Para realizar la investigación se puede utilizar las siguientes herramientas: Experiencias, encuestas, entrevistas o visitas, excursiones, consultas a autoridades en determinados estudios, búsqueda en archivos y bibliotecas, internet, consultas a entidades científicas, culturales y administrativas; entre otros.

De acuerdo a Francisco Larroyo, citado por Nérici en la obra ya mencionada, las ventajas que ofrece la enseñanza mediante la investigación son:

- a) Fortalecer la inteligencia.
- b) Desarrolla el espíritu de orden.
- c) Desenvuelve la conciencia de la limitación.
- d) Desenvuelve la sinceridad y la autenticidad académica.
- e) Desarrolla la capacidad de análisis.

Es necesario que el estudiante se concientice que el trabajo realice mediante la investigación, no se limite a una mera ejecución material, sino que debe de responder a ciertas interrogantes, como dice Nérici “... (Qué es) lo que se investiga?, Por qué y para qué investigar?, y como investigar?”.<sup>23</sup> /

*En que se investiga:* Esta cuestión tiene por finalidad llevar al educando a conceptuar adecuadamente el objeto de la investigación, a delimitar con precisión el campo de trabajo, para saber qué es lo que se está tratando, es decir, para tener conciencia del objetivo propuesto.

---

<sup>23</sup> / *Ibiden*, Pag. 86

*Por qué y para qué:* Esta cuestión implica un acto de reflexión, de valorización teórica o práctica, debido a que aspira a dar sentido a la investigación. Investigar por investigar o investigar con un fin determinado?; puede decirse que es éste el momento filosófico de la investigación.

*Cómo investigar:* Esta última cuestión se refiere al aspecto metodológico de la investigación, toda vez que procura encaminar la consecución de los objetivos previstos. Esta cuestión puede considerarse como el momento de acción de la investigación.

Para iniciar cualquier tipo de investigación se requiere contar con ciertos pasos muy importantes que se citan anteriormente:

- a) Investigar previamente en fuentes bibliográficas. El docente deberá indicar libros que traten acerca del tema y de preferencia los lugares donde encontrarlos.
- b) Investigar en otras fuentes distintas de los libros, como por ejemplo: Autoridades, Asociaciones o Entidades, personas acreditadas y otros.
- c) Organizar cuestionarios y/o entrevistas sobre el tema.
- d) Si es necesario preparar información estadística.
- e) Hacer fichas – resumen de cada uno de los libros consultados.
- f) Hacer fichas – resumen por temas tratados en diversos libros y por distintos autores.
- g) Estudiar a un autor específico.
- h) Confrontar ideas de autores o de libros que traten a cerca del mismo tema.
- i) Confrontar teorías.
- j) Estudiar y recolectar datos de problemas relacionados con la asignatura y la realidad.

### **Técnica de la Tarea Dirigida:**

Sus objetivos son los siguientes:

- 1- Habituarse al estudiante a interpretar indicaciones escritas y textos.
- 2- Que adquiera habilidades o aprenda técnicas de ejecución de experiencias y aplicaciones prácticas de lo que ya fue estudiado teóricamente.
- 3- Encomendarles trabajos individuales o en equipo.

Esta técnica se puede desarrollarse en clase o no, sobre la base de instrucciones precisas, pasadas por escrito por el docente. Esta tarea puede ser ejecutada individualmente o en grupo, dependiendo de las circunstancias u objetivos del trabajo. También puede versar sobre trabajos teóricos, prácticos o ambos; pero en todos los casos, acompañados de indicaciones precisas para el mejor desempeño en el cumplimiento de las tareas encomendadas.

### **Técnica del Estudio Supervisado:**

Esta técnica es otra de las formas de llevar al alumno a estudiar solo, con la asistencia del docente; puede realizarse en forma individual o grupal.

En esta técnica solamente se da el tema, ya sea por el docente o por sugerencias de los mismos estudiantes. El esquema del desarrollo y todo lo demás es suministrado por el o los estudiantes de la clase, siempre asistido por el maestro. Se realiza preferentemente fuera de la clase. Se recomienda utilizarlo para suplir deficiencias o atender las preferencias del educando.

Cuando el tema estudiado en forma supervisada sea de interés general podría ser presentado en la clase por quien lo elaboró. En esta técnica el alumno va a estudiar lo que el docente dará en la clase; en lugar de que éste “dicte la clase”, son los primeros quienes la

van a elaborar, pero dentro de los límites deseados y determinados en extensión y en profundidad por el docente.

### **Técnica Exegética:**

Consiste en la lectura comentada de textos relacionados con el asunto en estudio. Su aplicación requiere de la consulta de obras de autores, tratados, o por lo menos compendio que contengan trozos escogidos de diversos autores, sobre el tema en estudio. Esta técnica puede, asimismo, recibir la denominación de Lectura Comentada.

Tiene por objetivo que se aprendan con mucha precisión lo que un libro o texto pretende comunicar. Una de sus finalidades es acostumbrar a leer las obras de un tema, autor o disciplina en particular. Los pasos a seguir para la aplicación de esta técnica son las siguientes:

- 1- El docente indica la obra y autor a leer.
- 2- Puede indicar párrafo específicos, para que cada estudiante la lea, analice e interprete.
- 3- Se dará la explicación de palabras, frases o párrafos dudosos.
- 4- Se tratará de interpretar el texto de lo leído.

Esta técnica puede tener aplicación en casi todas las disciplinas. Es importante que se suspenda la lectura para hacer los comentarios que pertinentes a lo leído, debiendo solicitar o suministrar datos aclaratorios al tema. En apariencia es de fácil aplicación, pero hay que tener cuidado en no caer en la monotonía, debido a que esto ocasionaría el desinterés del resto de los estudiantes. Para eso deberá combinarse con otras técnicas, que permitan mantener vivacidad en la clase. Se recomienda que la medida de lo posible, sean leídos antes de la clase los textos que serán objeto de análisis.

La preparación de clases debe hacerse convenientemente, sin olvidar el material didáctico que hará más dinámica la participación de los estudiantes en la clase.

Es evidente que las técnicas de motivación citadas, y otras no citadas, no constituyen recursos y resortes de eficacia mágica y resultados infalibles, capaces por sí mismas de producir automáticamente buenos resultados; la aplicación de las mismas supone que el profesor conoce y sabe emplear las normas psicológicas de las buenas y auténticas relaciones humanas.

La motivación puede reforzarse con incentivos o estímulos externos de los cuales los más corrientes son las alabanzas y las represiones.

### **3.1.3.3 FUENTES DE LA TEORIA DIDÁCTICA:**

*“ Los estudios de contaduría Publica persiguen formar profesionales con amplio dominio de la técnica, sistemas contables y conocimientos legales que se utilizan modernamente, para examinar y dictaminar sobre los resultados reales de las operaciones de las Empresas, y dotarlos de conocimientos suficientes, para analizar y presentar las bases que permitan orientar eficientemente las políticas financieras de las empresas y así encaminar su ejercicio al mejor desarrollo de nuestro pueblo, procurando tener un conocimiento científico y objetivo a la realidad”<sup>24</sup>/*

El concepto anterior es lo que la Universidad de El Salvador en particular, persigue mediante la formación de profesionales de la Carrera de Licenciatura Contaduría Publica, pero lamentablemente esta misión no es optimizada, por que la misma Universidad, docentes y estudiantes no lo permiten.

La Teoría Didáctica nos enmarca en las formulaciones de los niveles de conocimiento que se pueden adquirir en el Proceso de Enseñanza - Aprendizaje entre ellos están: *Aprender a Hacer, Aprender a Aprender y Aprender a Ser*, el nivel que debe obtenerse en la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública debiera ser segundo, que consiste en desarrollar una docencia universitaria que propicie los aprendizajes que capaciten a los estudiantes en la innovación y para su incorporación activa en los procesos de cambios en la Ciencia, la Tecnología, la Practica Profesional y el saber en general;

---

<sup>24</sup> / Universidad de El Salvador, “ Catalogo Académico 1996-1997”. Pág. 196

además las habilidades para el planteamiento adecuado de los problemas específicos de tal profesión y proponer sus alternativas o soluciones de los mismos y por último adquirir las destrezas para la utilización eficiente del instrumental, equipo y materiales propios del ejercicio profesional. En la práctica el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje desarrollado por los docentes solo se limita en algunos casos a transmitir sus conocimientos de una forma mecanizada y sin detenerse a conocer las debilidades o habilidades de cada estudiante, por eso el aprendizaje no se optimiza por la falta de preparación didáctica y recursos de la misma.

En el acción de la Docencia consta fundamentalmente de tres momentos, los cuales son: Planeamiento, Ejecución y Verificación.

*El Planeamiento* es una previsión de lo que tiene que hacerse, puede versar sobre el plan educativo, de las disciplinas, de las actividades extraclases y de la orientación pedagógica. Todos los trabajos educativos deben ser planificados para evitar la improvisación, que tanto perjudica el nivel de eficiencia educativa.

*La Ejecución*, es la que se realiza a través de las clases y de las restantes actividades educacionales del docente, es la materialización del planeamiento. La palabra clase es tomada aquí en sentido amplio, como unidad del tiempo en que se realiza un todo significativo incluyendo a los estudiantes que trabajan en la orientación del docente.

*Y la Evaluación*, es la parte final de la función del docente. Es preciso aclarar que la verificación debe figurar o estar presente en todo el transcurso de la ejecución, con el propósito de comprobar la marcha del aprendizaje y de la reorientación para los casos de fracaso educativo, a fin de evitar la acumulación de deficiencias que son, casi siempre fatales para la buena marcha del estudio.

La situación de docencia puede plantearse como un proceso complejo en el que interviene una gran diversidad de *Elementos o Variables*, que deben ser conocidos por quienes asumen el compromiso y la responsabilidad de profesores y/o docentes. La

docencia en este sentido requiere, para su ejercicio adecuado, del conocimiento, análisis y en su caso manejo de las variables que concurren en la situación educativa. Estas variables son:

➤ Variables de los Individuos: Son características o rasgos propios tanto para los estudiantes como de docentes. El ser humano se caracteriza por una serie de rasgos de tipo biológicos, psicológicos, sociales y cultural. Rasgos que conforman al sujeto como individuo único con características específicas y peculiares. Con respecto a la Docencia, los Estudiantes al igual que los Docentes, se relaciona a partir de sus propias características Psicobiológicas y Socioculturales; con sus intereses individuales y sus expectativas, con sus actitudes y valores así como sus experiencias previas; elementos todos que determinan o condicionan el estado intelectual y efectivo de cada una de las personas. Estos elementos necesariamente afectan las posibilidades reales de los aprendizajes que pretenden cada persona, por ello es preciso distinguir dichas características del individuo que son susceptible de modificación a través del proceso educativo de aquellas otras que no lo son, tales como las características genéticas y las experiencias previas de los sujetos.

➤ Variables de Aprendizaje: Esta variable se relaciona con las características o rasgos relativos a la naturaleza, tipos y niveles de los resultados del proceso de la docencia. La docencia es una actividad que pretende resultados y aprendizajes: Cambios o modificaciones relativamente permanentes en las pautas de conductas a través del proceso educativo. Frecuentemente se le llama “Aprendizaje” a adquisiciones momentáneas o de la adquisición de información centrada en la capacidad de retención memorísticas para determinados efectos, que no trascienden en forma efectiva a la esfera del comportamiento del sujeto. Es evidente la relación que se da entre las variables individuales con las de aprendizaje; las primeras determinan, condicionan o delimitan a las segundas. En situación de la Docencia debe partirse del diagnóstico de las variables individuales para establecer el tipo de resultado previsible. De acuerdo a las condiciones reales de los estudiantes, los objetivos de aprendizaje son formulaciones hipotéticas acerca de resultados posibles.

➤ Variables Contextuales y Ambientales: Características o rasgos del entorno social y de las Instituciones Educativas. La docencia, tanto en un sentido amplio como restringido,

siempre se da en situaciones concretas que la conforman, la afectan o la determinan; estas situaciones amplían o delimitan las posibilidades reales de la docencia como proceso, y sobre todo, como producto. Entre las variables contextuales están las características y rasgos de la sociedad global, las peculiaridades del sistema educativo nacional, las características particulares de las instituciones educativas. Entre las variables ambientales están las características ecológicas, geográficas, climáticas del medio ambiente, así como las peculiaridades psicosociales de carácter cultural que, en parte, son expresión de las variables contextuales del sistema social.

➤ Variables Instrumentales y Metodológicas: Características o rasgos de los métodos, técnicas, procedimientos y recursos educativos. Se pueden considerar otras características que conforman esta variable como la organización académica, investigación educativa, diseño curricular, planeación y programación de la enseñanza, evaluación institucional y curricular; así como los diversos tipos de recursos físicos y materiales, aulas, instalaciones, mobiliario, entre otros, y los materiales didácticos de apoyo al Proceso de Enseñanza – Aprendizaje. Por ello la tecnología educativa comprende el conjunto de variables Instrumentales y Metodológicas, cuya utilización adecuada y coherente requiere del análisis y consideración de las variables Contextuales, de las variables de los Individuos y de las variables de Aprendizaje. El ejercicio de la docencia requiere, por consiguiente, para propiciar aprendizajes significativos, del conocimiento, análisis y de manejo, en su caso, de las variables que intervienen en ella.

➤ El Ejercicio de La docencia: La practica de la docencia, como ha sido dicho anteriormente, hace necesario del conocimiento de las variables que intervienen en las situaciones educativas, de modo tal que su análisis permita el adecuado manejo de aquellas variables susceptibles de cierto control ya que son indispensable para la interpretación y comprensión de los mismos hechos educativos.

- ✓ Conocimiento y Comprensión: El ejercicio de la docencia requiere que los profesores tengan conocimiento de los múltiples elementos que intervienen en las situaciones educativas y que puedan reconocerlos en situaciones concretas;



no solo eso sino que puedan también interpretar y explicar estas situaciones e incluso, predecir lo que pueda ocurrir si se modifican ciertas condiciones.

- ✓ Estudio y Análisis: Además de lo anterior se requiere en la docencia la capacidad para estudiar y analizar los elementos de las situaciones concretas de docencia y establecer relaciones entre éstos.
- ✓ Síntesis y Evaluación: Finalizando con el ejercicio de la docencia se requiere la capacidad para juzgar críticamente una situación determinada, para imaginar y postular alternativas y para tomar decisiones pertinentes. Este nivel tiende ir más allá de lo dado, de las situaciones de docencia concretas, para transfórmalas en algo distinto. Supone la capacidad para formular y establecer modelos alternativos, la capacidad para caminar en el terreno de lo hipotético e incluso de lo utópico.

Para finalizar podemos decir que la didáctica juega un papel muy importante en el desarrollo de buenos profesionales, mediante el proceso de enseñanza-aprendizaje determinando el grado de captación intelectual y técnica en el campo dentro del cual se desarrollan, pero este conocimiento es dificultado debido a la información insuficiente del área pedagógica y didáctica, provocando así que este proceso se distorsione, por no explotar al máximo los conocimientos que están inherentes a la realidad, ya sea se dice que no basta solo la practica profesional o la buena voluntad para lograr un buen desempeño de la docencia, sino que es necesario que aprendan a aprender.

# ***CAPITULO IV***

## CAPITULO IV:

### INVESTIGACIÓN DE CAMPO Y ANÁLISIS DE LOS DATOS RECOLECTADOS

#### 4.1 PERCEPCIONES DEL SECTOR PROFESIONAL DE CONTADURÍA PÚBLICA QUE LABORAN COMO CONTADORES EN LAS INSTITUCIONES PUBLICAS O PRIVADAS.

CUADRO N° 7

#### PERCEPCIONES DEL SECTOR PROFESIONAL NO DOCENTE DE CONTADURÍA PÚBLICA QUE ESTE AFILIADO AL INSTITUTO SALVADOREÑO DE CONTADORES PUBLICOS, FILIAL SAN MIGUEL.

<b>Categoría Informante</b>	<b>Conocimiento del Programa</b>	<b>Actualización del Programa</b>	<b>Conocimientos adquiridos en la U.</b>	<b>Contenidos Sugeridos</b>	<b>Metodología Sugerida</b>	<b>Recursos Didácticos</b>
<b>Informante Idóneo Uno</b>	Si, tiene conocimiento del Programa.	No acorde a la realidad	Lamentablemente esta asignatura es desarrollada en forma general y no profundizada, motivo por el cual la enseñanza no es la adecuada para pretender el cargo de contador en una empresa.	Aplicación de las NIC´s en la Contabilidad y desarrollarlas de acuerdo a éstas, relacionar lo Legal con lo Contable.	Expositivas por persona idónea.	Cañón, Retroproyectors, Material de apoyo, Pizarras Acrílicas.
<b>Informante Idóneo Dos</b>	Conocimiento de teoría e historia.	Sin Criterio Contable.	Solo la teoría otorgada por la Universidad no es de gran ayuda pero se facilitaría el aprendizaje si es acompañada por la práctica.	NIIF´s, Código Tributario.	Expositiva por persona idónea, lectura previa, cortos, trabajos de investigación.	PC's, Textos bibliográficos actualizados y Retroproyectors.

<b>Informante Idóneo Tres</b>	Si, tiene conocimiento del Programa.	La mayor parte esta acorde a la realidad aunque falta agregar el enfoque moderno de la Contabilidad.	La práctica y teoría juntas si responderían al desempeño idóneo en el cargo como Contador.	NIIF's, comparaciones entre lo Legal como lo Contable.	Exposiciones Magistrales, Controles de lecturas, Casos Prácticos apegados a la realidad.	Bibliografía suficientes y disponibles, Cañones, Retroproyectors.
<b>Informante Idóneo Cuatro</b>	Si tiene conocimiento del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I.	Básicamente si, pero seria bueno retomarlos con mayor profundidad por su nivel académico.	Los conocimientos adquiridos en esta asignatura no son los mas apropiados para desempeñar un cargo de jefatura, aunque si para un cargo de nivel de auxiliar contable.	Debido a las disposiciones legales contenidas en el Código de Comercio se esta en la obligación de aplicar las NIIF's, Casos prácticos reales.	Los mismos que están en el programa de estudio vigente.	Retroproyectors, cañones.
<b>Informante Idóneo Cinco</b>	Si tiene conocimiento del programa.	No acorde a la realidad	Si reunía algunos requisitos de conocimiento, lo demás se complementó con la práctica. Conocimientos adquiridos con la práctica y capacitaciones.	Marco Regulador vigente y la unificación de criterio contable con la aplicación de la NIC's.	Las clases expositivas, cortos, controles de lecturas.	Retroproyectors, cañones y bibliografía actualizada que sirva de material de apoyo.

*Fuente: Investigación de Campo.*

#### **4.1.1 ANÁLISIS DEL PROGRAMA.**

Para tener una visión más amplia y objetiva del impacto que tiene la desactualización del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I en los graduados, egresados y/o estudiantes universitarios fue necesario recolectar la opinión de profesionales en Contaduría Pública que laboran como Contadores, Auxiliares-Contadores o Profesionales afiliados en el Instituto Salvadoreño de Contadores, Filial San Miguel.

Para conocer si el actual programa cumple con las exigencias reales actuales fue necesario que los profesionales seleccionados que laboran dentro de las Instituciones Públicas o Privadas lo analizaran y emitieran una opinión acerca de si es o no apto para desarrollarse en las clases de Contabilidad Financiera I en la Universidad de El Salvador; a criterio del Informante Idóneo Uno manifiesta que si tiene conocimiento sobre el programa de estudio pero describe que debería estar actualizado es demasiado teórico y no posee una base legal adecuada; según el Informante Idóneo Dos, de igual manera que el anterior opina que tiene conocimiento de dicho programa pero que no esta acorde de la realidad actual; el Tercero de los Informantes opinó que la mayoría de los contenidos en este programa son adecuados para el desarrollo de la cátedra, sin embargo deben de haber modificaciones para estar acorde a la realidad; el Cuarto de los Informantes Idóneos expresó que el actual Programa de la Asignatura Contabilidad Financiera I cumple con algunos registros básicos sin embargo su enseñanza no esta desarrollada con profundidad como lo exige su nivel académico; el último Informante opinó que dicho programa no cumple con una base mínima que se adecue al criterio contable, ya que las operaciones dentro de este proceso son muy complejas y no se reflejan dentro del programa.

Para poder desempeñar algún cargo contable dentro de las Instituciones Privadas o Públicas los aspirantes deberían de poseer por lo menos una base acerca del funcionamiento contable de las empresas, motivo por el cual se investigó si éstos cumplían con ciertos requisitos para este cargo; el Informante Uno, comentó que los conocimientos adquiridos no son suficientes pues están alejados de la realidad; según el Segundo Informante comenta que los aspirantes no se les forma un criterio contable sólido y preciso acerca de la aplicación de procedimientos y técnicas contables; el Tercero de los Informantes manifestó que lo conveniente sería que la teoría debería estar acompañada de la práctica, ya que, solo así el estudiante estaría desempeñándose adecuadamente en sus labores en cualquier tipo de empresas; los Informantes cuatro y cinco coincidieron en su concepción de que los conocimientos que se adquieren dentro de las aulas es demasiado teórico y por lo tanto no es acorde a la realidad

#### **4.1.2 CONOCIMIENTOS ADQUIRIDOS.**

Los contenidos que se desarrollaron dentro del programa de estudios que estaba vigente al momento en que ellos se encontraban en proceso de formación, les sirvió de base para conocer en forma teórica el funcionamiento del área contable de las diferentes empresas; además de familiarizarse con la terminología básica contable, como de las técnicas, principios, procesos y normativas contable; pero lamentablemente en la realidad actual no solo con la teoría basta para saber de contabilidad sino que lo esencial sería implementar la práctica y experiencia de casos reales para desempeñar un criterio más objetivo de la Contabilidad.

El Informante idóneo uno, explicó que la experiencia para ejercer un cargo contable ha sido su formación práctica; el número dos explicó que parte de su capacidad se debe a que combinó la teoría con la práctica cuando aun estaba en la Universidad de El Salvador; el informante número tres manifestó que lo idóneo hubiese sido combinar teoría con la práctica en su desarrollo profesional, y que el complemento de su capacidad para desempeñarse actualmente dentro de la empresa ha sido por medio del interés personal. El cuarto de los Informantes declaró que el Programa de Estudio de Contabilidad Financiera I de la Universidad de El Salvador, no eran los más apropiados aunque si cumplía con requisitos básicos de conocimiento, sin embargo estos se complementaron con la práctica ejercida en el área laboral; el último Informante expresó que el programa con el cual ella curso la asignatura no ayudó para su conocimiento de funcionamiento contable, pues su experiencia fue adquirida por medio de la práctica y de capacitaciones.

En resumen se puede decir que desde el punto de vista de los Contadores de las instituciones públicas o privadas, el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, que actualmente se desarrolla en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador, es en exceso teórico, dejando fuera temas actuales que son clave para el desempeño en el área contable, por lo que sugirieron algunos contenidos para ser incluidos dentro del Programa de Estudio de la Asignatura antes mencionada.

### **4.1.3 CONTENIDOS NOVEDOSOS.**

El Informante idóneo uno, explicó algunos temas que pueden contemplarse dentro del Programa de la Asignatura de Contabilidad Financiera I son, la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera ( NIIF's o NIC's ) en la contabilidad y poder desarrollarlas de acuerdo a los contenidos reflejados en dicho programa, además relacionar lo Legal con lo Contable; las normas que establecen los lineamientos acerca de la presentación de los Estados Financieros; el marco regulador actual ya que los registros contables de estos deben apegarse a la legislación vigente.

El segundo y tercer Informante idóneo comentaron que los temas que pueden incluirse dentro de la propuesta del Programa de Estudio son, las Normas Internacionales de Contabilidad o NIIF's que se puedan aplicar en dichos contenidos en estudio y la legislación mediante el cual se rige el Sistema Contable Salvadoreño, entre las que se mencionan el Código Tributario y su Reglamento junto con las modificaciones que existen en las diferentes disposiciones legales.

El cuarto Informante expresó que uno de los contenidos novedosos en la actualidad es la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad o NIIF's con la finalidad de regular y unificar los criterios para el registro contable de las operaciones realizadas en el Sistema Contable de las diferentes empresas y/o instituciones tanto publicas como privadas; otros contenidos que consideró que pueden incluirse dentro del Programa son los casos prácticos. El ultimo de los informantes idóneos manifestó que se deben de incorporar los aspectos legales como legislaciones tributarias, entre estas Código Tributario y su reglamento, Ley de Renta, Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios, así como el Código Comercio el cual regula aspectos y figuras que se relacionan ampliamente con las reformas aplicadas a la contabilidad en general y la unificación del uso de las Normas Internacionales de Contabilidad o Información Financiera que están enlazadas en esta cátedra.

#### **4.1.4 METODOLOGÍA SUGERIDA.**

Para el desarrollo de la actualización del programa de estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I se hace necesario implementar la metodología mas adecuada ya que la práctica muchas veces difiere de la teoría; para evitar esto es necesario que dichos programas de estudio se actualicen regularmente, por ello la mayor parte de las empresas ya sean públicas o privadas capacitan continuamente a su personal. De igual manera se recomienda que el estudiante debería tener acceso a la práctica, esto constituiría un factor clave para una mejor comprensión acerca del funcionamiento o manejo idóneo de la Contabilidad.

Sobre este contexto, los profesionales coinciden en que la forma mas adecuada de cómo desarrollar el proceso de enseñanza-aprendizaje de la Cátedra de Contabilidad Financiera I, es capacitando y actualizando al sector docente, a través de la educación continuada, ya que las contabilidades en los diferentes tipos empresas se mantienen en cambios constantes tanto en aspectos legales, normativos y técnicos. Los profesionales sugieren utilizar las siguientes metodologías:

El Informante idóneo uno expresó que la forma más adecuada, bajo su criterio, de enseñar la asignatura, es que está sea expositiva e impartida por una persona idónea, es decir que esta persona o docente posea la práctica en el área contable bien firmes ya sea por que haya laborado en un despacho contable o cualquier tipo de empresa; para el Informante idóneo dos, la forma de enseñar esta asignatura en particular debe de ser con clase expositivas e impartida por una persona idónea, estimular en el alumno una lectura previa, pues esto facilitará la comprensión del tema que se tratará en clases, trabajos de investigación ya que estos servirán para profundizar en algunos temas y realizar exámenes cortos sin previo aviso para determinar si los estudiantes han asimilado las ideas expuestas en clases anteriormente.

El idóneo tres sugirió que para facilitar el aprendizaje de los estudiantes se deben realizar exposiciones magistrales, para supervisar el aprendizaje sugirió que se realicen



controles de lectura y teniendo el debido cuidado de solicitarles a los estudiantes que utilicen la bibliografía necesaria para el desarrollo de esta técnica, además agregó que a medida que se profundiza en el estudio de la contabilidad cada vez se hace necesario en enfrentarse a casos prácticos que ilustren la interpretación del proceso contable.

Exposiciones magistrales, discusiones grupales-plenarias, desarrollo de casos para propiciar en el alumno el contacto con aspectos relevantes dentro de la contabilidad en cualquier tipo de empresa, por medio de desarrollo de casos reales y actuales del funcionamiento del Sistema Contable, trabajos de investigación con temas importantes y novedosos así como un personal dotado de los conocimientos necesarios, y todas las demás técnicas que están el programa de estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I es lo que recomienda el Informante idóneo cuatro; el quinto y ultimo de los Informantes sugirió que el docente que imparta la asignatura de preferencia debería de usar técnicas expositivas para impartir su clase, controles de lecturas, leer previamente la bibliografía que el docente desarrolle en la clase.

#### **4.1.5 RECURSOS DIDÁCTICOS SUGERIDOS.**

Los recursos didácticos que los contadores de las diferentes instituciones sugieren que deben de ser utilizados en el desarrollo de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, con el objetivo de facilitar el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje, se detallan a continuación:

El informante idóneo uno sugirió los recursos mas novedosos como es el cañón, retroproyector, además contar con un material de apoyo actualizado y la utilización de la pizarra acrílica; el Informante idóneo dos sugirió el uso de computadora con programas contables, así como una bibliografía adecuada en la cual sustente el desarrollo de su clase, y sin olvidar el uso del retroproyector para las exposiciones; el tercero de los Informantes recomendó las leyes y normativas como bibliografías adecuadas, complementadas con la utilización del cañón, retroproyector entre otros.

El penúltimo de los informantes expresó que los recursos didácticos que sugiere son el apoyo de los retroproyectors, cañones y cualquier otro recurso necesario para el buen desarrollo de la Cátedra de Contabilidad Financiera I; el quinto y último de los Informantes manifestó que los materiales didácticos mas recomendables para una enseñanza efectiva son los retroproyectors, diapositivas y bibliografías actualizadas para que los estudiantes puedan estar acorde a la realidad con la utilización de este material de apoyo.

## 4.2 PERCEPCIONES DEL SECTOR DOCENTE DE CONTADURÍA PÚBLICA QUE LABORAN EN LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL.

CUADRO N° 8

PERCEPCIONES DEL SECTOR DOCENTE DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR PARA EL ANÁLISIS DE LA ASIGNATURA DE CONTABILIDAD FINANCIERA I.

<b>Categoría Informante</b>	<b>Tiempo Laboral en la Universidad.</b>	<b>Conocimiento del Programa</b>	<b>Cursos de Docencia Adquiridos.</b>	<b>Contenidos Acordes a la Realidad</b>	<b>Contenidos Sugeridos</b>	<b>Metodología sugerida</b>	<b>Recursos Didácticos</b>
<b>Informante Idóneo Uno</b>	Desde mayo de 1986.	Conceptos básicos, clasificación de la Contabilidad, Ecuación Contable, los PCGA y otros aspectos básicos de la práctica contable-legal	No, ha recibido ningún curso de capacitación en esta área.	Los temas impartidos en esta asignatura son importantes y básicos aunque deben de actualizarse.	Debe implementarse la normativa contable internacional y la legislación tributaria y mercantil que recientemente han sido puestas en vigencia.	Clases Expositivas, Trabajos de investigación, Talleres, Casos prácticos.	Retroproyectors y todo aquel recurso didáctico que mejore el proceso enseñanza-aprendizaje.
<b>Informante Idóneo Dos</b>	En abril de 1986.	Aspectos generales de la Contabilidad, Registros contables, Catalogo y manual de	No ha recibido.	Debería incorporarse la práctica con la teoría juntas para un mejor resultado en el	NIIF's y análisis en las leyes vigentes.	Expositiva, Clases participativas del docente al alumno y viceversa.	PC's, Textos.

		aplicaciones, las NCF.		desempeño laboral.			
<b>Informante Idóneo Tres</b>	Desde hace 5 años.	Generalidades de la Contabilidad.	Si, en el Ministerio de Hacienda a través del INSAFOCOP.	No esta acorde a la realidad actual.	Las NIIF's.	Exposiciones magistrales, Controles de lecturas, Trabajos en grupos, Discusiones grupales, Desarrollo de casos prácticos.	Internet, Cañón, Retro- proyectores, Pizarrones acrílicos y Bibliotecas actualizadas y disponibles.
<b>Informante Idóneo Cuatro</b>	Hace 4 años.	Historia de la Contabilidad, Ramas y Características de la Contabilidad, La ecuación contable, Métodos de Valuación de Inventario, Registros Contables.	No ha recibido ningún curso de capacitación sobre la docencia.	No esta acorde a la realidad actual	Eliminarse ninguno simple y sencillamente agregarse las NIC's.	Talleres, Casos prácticos, Clases Expositivas, Tareas de investigación, Discusiones grupales.	PC's, Proyectors, Replicas de libros legales.

<b>Informante Idóneo Cinco</b>			Conocimientos adquiridos con la práctica y capacitaciones	No esta acorde a la realidad .			PC's con programas, Leyes, Catálogo de Ctas.
--	--	--	---	--------------------------------	--	--	--

*Fuente: Investigación de Campo*

#### **4.2.1 TIEMPO LABORAL EN LA UES**

Para tener una visualización mas amplia acerca del análisis de la actualización del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, se tuvo que entrevistar al sector docentes que laboran en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador, sección de Contaduría Pública, para recolectar la información u opinión que ellos tienen acerca del programa en estudio, si esta acorde o no a la realidad actual que presenta el país.

El primero de los Informantes idóneos manifestó que sus labores como docente en la Universidad de El Salvador en la Facultad Multidisciplinaria Oriental es desde mayo de 1986; el segundo de los Informantes idóneos informó que su experiencia como docente en esta Universidad empezó en abril de 1986; el tercero de los Informantes idóneos comentó que labora desde hace cinco años en la Universidad de El Salvador; el Informante idóneo cuatro dijo que el posee la experiencia como docente de apoyo desde hace cuatro años aproximadamente y el último de los informantes idóneos no expreso opinión.

#### **4.2.2 CONOCIMIENTO DEL PROGRAMA**

Al profundizar en el conocimiento que tienen los docentes que laboran en la UES a cerca del programa de estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I en dicha Universidad, en la Facultad Multidisciplinaria Oriental. Se llego a la conclusión en que todos los primeros cuatro de los Informantes idóneos respondieron que si tenia conocimiento acerca de los contenidos reflejados en el programa de estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I, además detallaron algunos de ellos, dentro de los cuales se encuentra la Historia o Antecedentes de la Contabilidad, Importancia y Clasificación de la Contabilidad, Aspectos Legales relacionados con la Contabilidad, la Ecuación Contable y su aplicación, las NCF, la Partida Doble, el Catalogo de Cuentas y el Manual de Aplicaciones, los Estados Financieros, Métodos de Registro de Inventario, entre otros.

El quinto y último de los Informantes idóneos solo contesto que si tenia conocimiento de las unidades o contenidos en el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I desarrollados en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador.

#### **4.2.3 CURSOS DE DOCENCIA ADQUIRIDOS**

Los docentes que laboran en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador que tienen a su cargo alguna o varias Cátedras o materias que desarrollar durante un ciclo cualquiera dentro de la misma Universidad, deben tener algún conocimiento de cómo impartir una clase ya sea que ellos hayan cursado algún tipo de capacitación para docencia o simple y sencillamente la adquirieron con el proceso de formación, que les sirvió de base para conocer en forma teórica el funcionamiento del proceso de enseñanza-aprendizaje y que lo ponen en práctica.

Los Informantes idóneo uno y dos, explicaron que la experiencia para ejercer como docente dentro de la UES ha sido mediante la practica y no por medio de alguna capacitación o curso para docencia; el Informante número tres manifestó que si ha recibido una capacitación sobre las Técnicas de Enseñanza para Adultos, en el Ministerio de Hacienda a través del INSAFORP; y que esta capacitación le ayudo de mucho para desarrollarse en el área de docencia en la Universidad de El Salvador. El cuarto de los Informantes declaró que lo idóneo hubiese sido que todos los docentes que fuesen a impartir cualquier tipo de cátedra estuviera capacitado para desempeñarse de manera natural y real para transmitir sus conocimientos, y además añadió que el ninguna vez ha recibido una orientación de cómo impartir una clase dentro de la Universidad; el quinto y último de los Informantes expresó que no ha recibido ninguna capacitación para el área de docencia o para el desarrollo del Proceso de Enseñanza-Aprendizaje en la Universidad.

#### 4.2.4 ANALISIS DEL PROGRAMA

Para tener un concepto más amplio y objetivo del impacto que tiene la desactualización del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I en el sector Docente que labora en la Facultad Multidisciplinaria Oriental en la Universidad de El Salvador fue necesario recolectar la opinión de ellos por medio de la técnica de la entrevista.

De igual manera que los demás Informantes entrevistados, el sector Docente opinó acerca del actual Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I que es impartido desde 1994 hasta la fecha; si este es o no apto para el aprendizaje de los estudiantes en la Sección de Contaduría Pública; a criterio del Informante Idóneo Uno si tiene conocimiento sobre el programa de estudio pero describe que debería estar actualizado de manera tal que se debería de agregar contenidos con una base legal y contable adecuada; según el Informante Idóneo Dos, de igual manera que el anterior opino que tenía conocimiento en dicho programa pero que debería de incorporarse la practica con la teoría para que los estudiantes tengan una visión mas amplia de la realidad; el Tercero de los Informantes opinó que los contenidos en este programa son adecuados para el desarrollo de la cátedra, sin embargo deben de haber modificaciones para estar acorde a la realidad; el Cuarto de los Informantes Idóneos expresó que el Programa de Estudio de la Asignatura Contabilidad Financiera I que se imparte en la Universidad de El Salvador no esta acorde a la realidad actual que presenta nuestro país; el último Informante opinó que dicho programa no cumple con las exigencias actuales y por ende lo considera fuera de la realidad.

En síntesis se puede decir que el sector Docente opinó de la misma manera que los Profesionales afiliados al Instituto de Contadores Públicos, Filial San Miguel, en que para poder desempeñar algún cargo contable dentro de cualquier empresa los aspirantes deberían de poseer por lo menos una base acerca del funcionamiento de la normativa contable, esto se logrará a través de la enseñanza actualizada y el empleo de casos reales, es decir práctica combinada con la teoría.



#### **4.2.5 CONTENIDOS SUGERIDOS**

Para lograr uno de los objetivos de este trabajo de investigación se hizo necesario estar al tanto de las modificaciones o cambios en el sistema contable actual y que los Docentes o profesionales en la materia dieran a conocer su opinión y análisis del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I que se imparte en la Universidad de El Salvador, tal opinión es el resultado de las experiencias que han tenido en el desarrollo de su carrera .

En vista de lo anterior el Informante Idóneo uno, expresó que no deben suprimirse ningún contenido reflejado en el Programa de Estudio de la materia antes mencionada, sino mas bien que se deben agregarse el estudio de las NIC's que están relacionadas con la Contabilidad Financiera I, como ejemplo de ella tenemos las NIC's relacionadas con los Inventarios, Estados Financieros, entre otros; además agrego que se incorporara la legislación tributaria y mercantil que recientemente ha sido puesta en vigencia en nuestro país. El segundo de los Informantes manifestó que el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I debe contener las NIIF's y análisis de las leyes con la Contabilidad.

El Informante idóneo tres opinó que se debería de modificar los contenidos o en las unidades donde se habla acerca de las Normas de Contabilidad Financiera (NCF Salvadoreñas) y se impartiera la clase de acuerdo a las NIIF's o NIC's y que se profundice en el análisis de éstas con la Contabilidad, además hacer casos prácticos reales donde se enseñen como realizar el Flujo de Efectivo, Variación en el Patrimonio, entre otros.

El cuarto de los Informantes señaló que no seria apropiado eliminarse o quitarse alguno(s) de los contenidos que reflejan este programa de estudio, sin embargo dijo que lo conveniente seria cambiar el enfoque utilizado actualmente por el que esta mas apegado a los aspectos tecnológicos y las Normas Internacionales de Contabilidad. El último de los Informantes recomienda, implementar la aplicación de las Normas Internacionales de

Información Financiera (NIIF's), llamadas así para el 2004 y además tomar en cuenta el Marco Regulator vigente que tiene relación con la Contabilidad.

#### **4.2.6 METODOLOGÍA SUGERIDA**

A medida que se profundiza en el estudio de la Contabilidad, cada vez se hace necesario enfrentarse a casos prácticos reales que ilustren el análisis de la normativa contable. Por tal razón se requiere de la utilización de las técnicas sobre la aplicación práctica de los temas que ya fueron estudiados teóricamente; es por ello que es de mayor importancia la metodología que se utilice por que de eso dependerá la eficiencia del aprendizaje en la clase dentro el desarrollo de una cátedra .

La opinión del primer Informante idóneo fue la utilización de la clase expositiva de parte del docente, exposición de trabajos de investigación bibliográficos efectuados por los estudiantes; trabajos prácticos de investigación; discusión grupal de temas en los que participen tanto docente como estudiantes, es decir, como una especie de talleres que permitan llegarse a conclusiones sobre el tema de la discusión. El segundo de los Informantes idóneos manifestó que lo mas adecuado para realizar bien una clase de cualquier cátedra son las exposiciones de parte del estudiante así como del docente, donde se pueda discutir todo tipo de temas en las que este sujeta dicha clase para que el o los estudiantes puedan entenderla mejor y agregar o señalar sus puntos de vistas. El Informante idóneo tres expresó que lo mas común era las clases expositivas, pero no solo esta metodología era la mas apropiada ya que a ésta se pueden incorporar los controles de lecturas, trabajos en grupos, discusiones grupales o trabajos exaula, agregó además que toda teoría debe de ir acompañada de un desarrollo de casos prácticos reales para una mejor comprensión del tema en estudio.

El penúltimo de los Informantes idóneos sugirió que para facilitar el aprendizaje en los estudiantes pueden realizarse talleres y desarrollo de casos para propiciar en el estudiante el contacto con aspectos relevantes dentro de la contabilidad, por medio de desarrollo de casos reales y actuales del funcionamiento de la Normativa Contable,

trabajos de investigación con temas importantes y novedosos así como el uso de la tecnología computacional; el quinto Informante recomendó que el docente que imparta la asignatura de preferencia debería de realizar casos prácticos reales, discusiones grupales, exámenes cortos, lecturas previas y usar técnicas expositivas para impartir su clase.

#### **4.2.7 RECURSOS DIDÁCTICOS**

Los recursos didácticos no son mas que herramientas utilizadas para facilitar el proceso de enseñanza-aprendizaje y ayudar a los docentes como impartir sus clases hacia los estudiantes. Es por ello que los docentes que laboran en la Universidad de El Salvador opinaron lo siguiente: El Informante uno dijo que además de utilizar las pizarras, borrador y yeso, se hace necesario por lo menos utilizar un retroproyector en las exposiciones y todo aquel recurso didáctico que mejore el proceso de enseñanza-aprendizaje. El Informante dos recomendó el uso de las computadoras con programas contables, libros, leyes y normativas aplicables a la contabilidad.

El tercero de los Informantes idóneos expresó que lo mas recomendable para el funcionamiento adecuado del proceso de enseñanza-aprendizaje era el uso de cañones o diapositivas, retroproyectores, internet, pizarras acrílicas y una biblioteca disponible a los libros o bibliografías mas actualizados. El cuarto y quinto de los Informantes idóneos recomendaron los mismos tipos de recursos didácticos los cuales son el uso de las computadoras con programas de contabilidad, utilización de los retroproyectores y una bibliografía adecuada para el estudio de la cátedra impartida en la Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria Oriental.

### 4.3 PERCEPCIONES DEL SECTOR ESTUDIANTIL DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR.

CUADRO N° 9

#### PERCEPCIONES DEL SECTOR ESTUDIANTIL DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR , DE 4° AÑO HASTA EGRESADOS, PARA EL ANÁLISIS DE LA ASIGNATURA DE CONTABILIDAD FINANCIERA I.

<b>Categoría Informante</b>	<b>Conocimiento del Programa</b>	<b>Contenidos Sugeridos</b>	<b>Metodología Impartida por los Docentes.</b>	<b>Metodología sugerida</b>	<b>Recursos Didácticos</b>
<b>Informante Clave Uno</b>	Si, tiene conocimiento del Programa	No opinó	No le parece bien la forma como imparten esta asignatura.	Expositivas por persona idónea, Trabajos prácticos o de campo.	No opinó
<b>Informante Clave Dos</b>	Conocimiento de teoría e historia	Marco Legal actualizado, las NIIF's.	No opinó	Expositiva por persona idónea, Lectura previa, Cortos, Trabajos de investigación	PC's, Textos.
<b>Informante Clave Tres</b>	Conceptos, Principios y Reglas, Ecuación Contable, Ejercicios prácticos y otros.	Apegarse a la realidad e internacionalizarse.	Utiliza instructores para ayudar al aprendizaje pero, no sirve de mucho por ser estudiantes.	Trabajos Exaulas, Cortos, Exposiciones, Laboratorios.	Retroproyectors, Cañones.
<b>Informante Clave Cuatro</b>	Conceptos, Ramas de la Contabilidad, Características, Principios y Ejercicios y/o Ejemplos prácticos.	NIIF's o NIC, Ejemplos prácticos actualizados apegados a la realidad, como el Flujo de Efectivo, Cambio en el Patrimonio.	Clases expositivas, Trabajos de investigación , pero no facilitaron totalmente el aprendizaje deseado.	Talleres, casos prácticos, investigación, personal idóneo, Instructores capacitados y asesorados por el docente encargado.	No opinó

<b>Informante Clave Cinco</b>	Si tiene conocimiento de los contenidos en el programa de Contabilidad Financiera I.	El Código Tributario, las NIC's.	No es muy convincente para la ayuda del aprendizaje deseado.	Expositivas, Prácticas Contables reales con ayuda de las personas idóneas para realizarlas.	PC's con programas Contables y prácticas.
---------------------------------------	--	----------------------------------	--	---	---

*Fuente: Investigación de Campo*

#### **4.3.1. CONOCIMIENTO DEL PROGRAMA.**

Para tener una mejor perspectiva del sector estudiantil de los niveles de cuarto año hasta egresados de la Carrera de Contaduría Pública acerca de los contenidos que se desarrollan en la Cátedra de Contabilidad Financiera I y la utilización de la metodología, se les entrevistó para analizar sus puntos de vistas.

El Informante clave uno, manifestó tener conocimiento de los contenidos reflejados en el programa de estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I en la Carrera de Contaduría Pública, describiendo algunos de estos los cuales son: Generalidades, Partida Doble, Registros de Contabilidad (Libros Mayor, Diario y especiales), los Principios de Contabilidad, entre otros; el Informante clave dos declaro que si tenia conocimiento de algunos de los contenidos o unidades en el programa de estudio de dicha materia como lo son la teoría básica e historia de la Contabilidad, además agrego que algunos de ellos están fuera de la realidad actual. El Informante clave tres menciona algunos de los contenidos entre los cuales están: Conceptos básicos, Principios y Reglas, Ecuación Contable, ejercicios prácticos con la diferencia que estos no se encuentran acorde a la realidad, entre otros; el penúltimo de los Informante clave mencionó los Conceptos, Ramas de la Contabilidad, Características, Principios y Normas, ejercicios y ejemplos prácticos; el último y quinto de los Informantes clave respondió que si tenia conocimientos de las unidades del programa en estudio que se desarrolla en la Universidad de El Salvador.

#### **4.3.2. CONTENIDOS SUGERIDOS.**

El Informante clave uno, no opinó; el segundo de los Informante clave expresó que uno de los temas a agregarse y es novedoso es sobre el marco legal actualizado como son el Código Tributario y su Reglamento además la aplicación de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC's); el tercero de los Informantes claves mencionó que lo mas conveniente para la actualización del Programa de estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I seria unificar criterios contables con la aplicación de las NIC's y el desarrollo de ejercicios prácticos enfocados a casos reales con empresas Salvadoreñas y no con ejercicios contables de otros países.

El cuarto de los Informantes claves dijo que además de realizar ejercicios donde se refleje el Balance General, Estado de Resultado seria bueno agregar casos donde se realice el Estado de Flujo de Efectivo, el Cambio en el Patrimonio, Notas Explicativas ya que en la practica estos son parte de los Estados Financieros y en las aulas estos no se practican como se debe; en pocas palabras agregó que para establecer una base real y fuerte en el conocimiento del proceso contable real, realizar un caso desde la apertura de una empresa con todos los requisitos legales hasta su liquidación durante todo el ciclo de estudio. El ultimo de los Informantes claves comenta que los temas que pueden incluirse dentro de la propuesta del Programa de Estudio son, las Normas Internacionales de Contabilidad o NIIF's que se puedan aplicar en dichos contenidos en estudio y la legislación mediante el cual se rige el Sistema Contable Salvadoreño, entre las que se mencionan el Código Tributario y su Reglamento junto con las modificaciones que existen vigentes en las diferentes disposiciones legales.

#### **4.3.3. METODOLOGÍA UTILIZADA ACTUALMENTE.**

De acuerdo a la investigación realizada al sector estudiantil mediante la entrevista se pudo observar que el Informante Clave uno manifestó insatisfacción por la forma como desarrollan las clases de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, ya que es muy teórica; el segundo de los Informantes Clave no opino; el Informante clave tres manifestó

que en la actualidad esta cátedra es impartida con la técnica de utilizar instructores para que ayuden en la realización de la materia, por ser un grupo muy masivo, y que lamentablemente esta técnica no ha sido la mas adecuada ya que dichos instructores son estudiantes que aun no tienen la práctica suficiente para desempeñar un buen papel como el propio docente y por ende no es de gran ayuda. El penúltimo de los informantes claves opinó que las técnicas que se utilizaron durante el desarrollo de la cátedra de Contabilidad Financiera I fueron: clases expositivas, trabajos de investigación, entre otros, pero que no facilitaron totalmente el aprendizaje deseado ya que los contenidos son muy extensos. El último de los informantes expresó que no era muy convincente para desarrollar el proceso de enseñanza-aprendizaje dentro de la UES.

#### **4.3.4. METODOLOGÍA SUGERIDA.**

De acuerdo a la experiencia que tienen los estudiantes con respecto a la forma de cómo plantear la enseñanza de una manera mas adecuada es la siguiente:

El Informante clave uno expresó que la forma más adecuada bajo su criterio, para desarrollar la asignatura, es que está sea expositiva e impartida por una persona idónea, trabajos prácticos con casos reales para que los estudiantes se familiaricen con el proceso contable de una empresa cualquiera a la hora de desempeñarse como profesional; el segundo de los informantes sugirió las mismas clases expositivas, además la elaboración de trabajos de investigación, estimular en el alumno una lectura previa, pues esto facilitará la comprensión del tema que se tratará, para supervisar el aprendizaje sugirió que se realicen controles de lectura, trabajos de investigación ya que estos servirán para profundizar en algunos temas y una bibliografía adecuada para que el docente pueda sugerirla al alumno para que sirva como material de apoyo.

El Informante clave tres sugirió que para facilitar el aprendizaje en los estudiantes pueden realizarse exposiciones de parte de los mismos estudiantes, trabajos exaulas, la evaluación de exámenes cortos y laboratorios.

Talleres y desarrollo de casos para propiciar en el estudiantes el contacto con aspectos relevantes dentro de la contabilidad, por medio de desarrollo de casos reales y actuales del funcionamiento del Normativa Contable, trabajos de investigación con temas importantes y novedosos así como un personal dotado de los conocimientos necesarios es lo que recomienda el Informante idóneo cuatro; el quinto Informante recomendó que el docente que imparta la asignatura de preferencia elabore casos reales y que el desarrollo de impartir su clase sea con las técnicas de exposición pero con ayuda de instructores idóneos con el objeto que se pueda interpretar adecuadamente la enseñanza dentro de la UES.

#### **4.3.5. RECURSOS DIDÁCTICOS.**

Los recursos didácticos que los estudiante de la Universidad de El Salvador sugieren que deben de ser utilizados en el desarrollo de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, van encaminados a facilitar el proceso de enseñanza-aprendizaje; el Informante clave uno no sugirió ningún recurso didáctico; el Informante clave dos sugirió el uso de computadora con programas contables aplicados a las empresas así como una bibliografía adecuada en la cual sustente el desarrollo de su clase; el tercero sugirió la utilización de los retroproyectors, cañones a la hora de las exposiciones ya que facilitan la interpretación de los temas expuestos en clases.

El cuarto de los Informantes claves no emitió ningún comentario; el último Informante clave expresó que los recursos didácticos que sugiere son computadoras con programas contables, libros, leyes y normativas aplicables a la Contabilidad, y además agregó que lo mas importante es desarrollar casos reales.



# ***CAPITULO V***

## **CAPITULO V: CONCLUSIONES**

### **5.1 CONCLUSIONES:**

Los cambios en la metodología de la enseñanza no han avanzado lo suficiente en cuanto a convertir el proceso de enseñanza-aprendizaje en una actividad dinámica, sobre todo de parte del estudiante, quien muestra una serie de deficiencias, que lo imposibilitan para su adaptación al cambio. Ya se ha mencionado anteriormente que estos cambios es debido a las áreas sociales, culturales, económicos e inclusive de tipo político que son mas que el resultado de la Globalización y Modernización del sistema contable existente en nuestra actualidad.

Por lo anterior se hace necesario tratar de buscar una solución, que aun cuando no resuelva completamente el problema, haga mas factible el aprovechamiento de la enseñanza; para beneficio de la sociedad en general. El Programa de Estudios de Contabilidad Financiera I es parte de un Plan de Estudios que fue aprobado en 1994, de ese año a la fecha han surgido nuevas leyes y organismos encargados de normar o de realizar funciones encaminadas a reorientar al Sistema Contable para enfrentar el proceso de modernización, también se han creado y adoptado nuevas Normas Contables que se aplican a las instituciones tanto públicas como privadas y que inciden en el registro y elaboración de información financiera.

Después de analizar los resultados obtenidos por medio del Trabajo de Investigación en el capítulo anterior y realizado según los Anexos No. 1,2 y 3, se puede concluir que:

- Los sectores entrevistados, es decir, Profesionales no Docentes, Docentes y Estudiantes, consideran importante y necesario la Propuesta de actualización del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I.

- Las razones principales del porqué de la necesidad de actualizar el Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, son: la Aplicación o adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) y a las constantes reformas realizadas a las Leyes Mercantiles - Tributarias vigentes en el país.
  
- Otra razón de suma importancia es que el personal docente de la Sección de Contaduría Pública en la Universidad de El Salvador, Facultad Multidisciplinaria Oriental no posee conocimientos sobre el área Didáctica Pedagógica.
  
- El desarrollo de la Propuesta de actualización del Programa de Estudio de la Asignatura de Contabilidad Financiera I, contribuirá en gran medida a la facilitar el proceso de enseñanza-aprendizaje utilizado en la Universidad de El Salvador y en especial a los estudiantes en Contaduría Pública.

# ***CAPITULO VI***

## **CAPITULO VI:**

### **6.1 PROPUESTAS**

Con el objetivo de desarrollar la propuesta del “Programa de Estudio de la asignatura de Contabilidad Financiera I” de una forma dinámica con metodología sugerida a utilizar en los diferentes contenidos o unidades que integran el programa, la cual esta diseñada para alcanzar objetivos del Proceso de Enseñanza-Aprendizaje concebidos nítidamente y siempre enfocados en la conciencia del docente y de sus estudiantes. Esta metodología supone la disposición ordenada de las actividades, medios auxiliares y procedimientos necesarios dirigidos a crear en el estudiante una participación activa, lo que a su vez conlleva que el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje sea el resultado de una motivación y creatividad en el campo educativo. Es por ello que se hace necesario presentarles la siguiente propuesta del Programa de Estudio de la Asignatura Contabilidad Financiera I:

#### **6.1.1. PROPUESTA DE PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD FINANCIERA I.**

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
SECCION DE CONTADURÍA PUBLICA**

#### **CONTABILIDAD FINANCIERA I**

##### **GENERALIDADES:**

NUMERO DE ORDEN	:	9
CODIGO	:	COF118
PRERREQUISITO	:	TEORIA ADMINISTRATIVA II
NUMERO HORAS POR CICLO	:	80
HORAS TEORICAS SEMANALES	:	3
HORAS PRACTICAS SEMANALES	:	2
DURACIÓN DEL CICLO EN SEMANAS	:	20
DURACIÓN DE LA HORA CLASE	:	50 MINUTOS
U.V.	:	4 (Cuatro)
IDENTIFICACIÓN CICLO ACADEMICO	:	III

## **DESCRIPCIÓN DE LA MATERIA:**

Esta asignatura es básica a la carrera. Ubica al estudiante en el campo, dentro del cual la contabilidad sirve como herramienta en la toma de decisiones, y para conocer el papel que desempeña dentro de la empresa. Se destaca la importancia y la responsabilidad de los profesionales contables que ejercen o trabajan en la Contaduría Pública y las obligaciones legales y profesionales a que están sujetos.

## **OBJETIVOS GENERALES DE LA MATERIA:**

Proporcionar los conocimientos fundamentales de Contabilidad Financiera, aplicados a diferentes empresas mercantiles. Su estudio comprende el conocimiento de la teoría básica de la contabilidad, incluyendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) y la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF`s), la naturaleza de la contabilidad, los conceptos y los aspectos legales básicos. Se hace uso de los mecanismos del proceso contable para registrar las operaciones financieras de la empresa, mediante una práctica integral que incluye la constitución de la entidad y sus operaciones iniciales; simulando los libros principales y auxiliares que se utilizan en la práctica real. Finalmente se preparan los Estados Financieros básicos, atendiendo para su preparación y presentación los PCGA y propuesta de las NIIF`s.

## **CONTENIDO DE LA MATERIA:**

### **UNIDAD I GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

#### **OBJETIVO ESPECIFICO:**

Preparar al estudiante a que sea capaz de conocer la teoría básica de la Contabilidad Financiera y los aspectos legales que la regulan.

#### **1. ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

##### **1.1 Antecedentes Históricos de la Contabilidad**

- 1.2 Conceptos y Definiciones
  - 1.2.1 Concepto de Contabilidad
  - 1.2.2 Diferencia entre Ciencia, Técnica y Arte
  - 1.2.3 Otras Definiciones
- 1.3 Naturaleza y Propósito de la Contabilidad
  
- 2. LA CONTABILIDAD PUBLICA COMO PROFESIÓN
  - 2.1 Contabilidad Pública
  - 2.2 Contabilidad Privada
  - 2.3 Auditoria
  
- 3. RAMAS DE LA CONTABILIDAD
  - 3.1 Contabilidad Financiera
  - 3.2 Contabilidad Gerencial
  - 3.3 Contabilidad Gubernamental
  - 3.4 Otras Contabilidades Especiales
  
- 4. FACTORES AMBIENTALES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA
  - 4.1 Directos
  - 4.2 Indirectos
  
- 5. MARCO LEGAL Y NORMATIVA CONTABLE
  - 5.1 Régimen Legal
    - 5.1.1 Leyes Mercantiles
    - 5.1.2 Leyes Tributarias
    - 5.1.3 Leyes Especiales
  - 5.2 Régimen Normativo
    - 5.2.1 Normas Internacionales de Información Financiera
    - 5.2.2 Principios de Contabilidad
    - 5.2.3 Normas de Contabilidad Financiera
      - 5.2.3.1 Características de la Información Financiera

5.2.3.2 Conceptos Básicos

5.2.3.3 Elementos Básicos de la Contabilidad Financiera

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA :**

Clases Expositivas, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Temas, Panel Forum o Talleres, Debates.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- Exposiciones Magistrales
- Lectura Previa
- Exposición de Temas por Grupos de Estudiantes
- Análisis de Temas por Grupos de Estudiantes
- Discusiones Grupales
- Laboratorios.

### **EVALUACIÓN:**

- Un Control de Lectura
- Un Tema a Analizar por Grupos de Estudiantes

### **RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:**

Pizarrón, Yeso o Plumones, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Normas de Contabilidad Financiera 1 y 2
- Normas Internacionales de Información Financiera
- Código Tributario y su Reglamento
- Código de Comercio



- Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
- Ley de Integración Monetaria
- Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles
- Ley del Registro de Comercio
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Principios de Contabilidad; de López, Javier Rómulo
- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo Cantú
- Contabilidad de Meigs Meigs
- Diccionario Contable Koolher
- Sitios Web de Historia de Contabilidad Financiera (WWW. Google.Com)

## **UNIDAD II LA ECUACIÓN CONTABLE**

### **OBJETIVO ESPECIFICO:**

Lograr que los estudiantes apliquen las bases de ejecución de la Contabilidad Financiera con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Normativa Internacional Contable.

### **1. LA ECUACIÓN CONTABLE**

- 1.1 Recursos Económicos (Activos)
- 1.2 Obligaciones Económicas (Pasivos)
- 1.3 Capital o Patrimonio Neto
- 1.4 Variaciones a los Elementos
- 1.5 Reconocimiento y Medición

### **2. LA PARTIDA DOBLE**

- 2.1 Reglas de Aplicación y Origen de Recursos (Reglas del Cargo y Abono)
  - 2.1.1 Cuentas de Resultado Deudoras (Aplicación)
  - 2.1.2 Cuentas de Resultado Acreedores (Origen)
  - 2.1.3 Cuentas Reales y Cuentas Normales

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA :**

Clases Expositivas, Casos Prácticos, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Temas e Investigación Ex - aula.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- Exposiciones Magistrales
- Lectura Previa
- Desarrollo de Casos Prácticos
- Exposición de Temas por Grupos de Estudiantes
- Análisis de Temas por Grupos de Estudiantes
- Discusiones Grupales
- Preparación y Discusión de Problemas.

### **EVALUACIÓN:**

- Exposición de Trabajos de Investigación
- Un Tema a Analizar por Grupos de Estudiantes
- Examen Parcial.

### **RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:**

Pizarrón, Yeso o Plumones, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Normas de Contabilidad Financiera 1 y 2
- Contabilidad de Gerardo Guajardo
- Contabilidad de Meigs Meigs
- Diccionario Contable Koolher
- Principios Fundamentales de Contabilidad; de Pyle, White y Larson.

## **UNIDAD III LAS CUENTAS, CLASIFICACION Y REGISTROS CONTABLES**

### **OBJETIVO ESPECIFICO:**

Preparar a los estudiantes a que conozcan los elementos necesarios para que realice una practica legal-contable eficiente.

#### **1. LAS CUENTAS Y SU NATURALEZA**

1.1 Concepto

1.2 Naturaleza

1.3 Movimiento

1.3.1 Movimiento Deudor

1.3.2 Movimiento Acreedor

1.4 Partes de una Cuenta

1.5 Saldo de la Cuenta

#### **2. CLASIFICACION DE LAS CUENTAS**

2.1 Cuentas de Balance

2.2 Cuentas de Resultado

2.3 Cuentas de Patrimonio

2.4 Cuentas Liquidadoras

2.5 Cuentas de Orden

#### **3. REGISTROS DE CONTABILIDAD**

Libros de Contabilidad

Principales y Auxiliares

3.1.1.1 Conceptos y Definiciones

3.1.1.2 Características

3.1.1.3 Normativa

Legales, Administrativos y Convencionales

3.1.2.1 Conceptos y Definiciones

Características

Normativa

3.2 Técnicas de Asientos Contables

3.2.1 Diarización ( Asientos de Apertura y Operaciones )

3.2.2 Mayorización

4. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE, CATALOGO DE CUENTAS Y MANUAL DE APLICACION

4.1 Manual del Sistema Contable

4.2 Descripción del Sistema Contable

4.2.1 Manual

4.2.2 Mecanizado

4.2.3 Computarizado

4.3 Catálogo y Manual de Aplicación de Cuentas

Aplicaciones

Normativas

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

**METODOLOGÍA :**

Clases Expositivas, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Temas, Ejercicios o Casos Prácticos utilizando formas y Registros de Contabilidad para que el estudiante elabore los asientos Contables, Plenarias y Lecturas Previas.

**ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- Exposiciones Magistrales
- Lectura Previa
- Exposición de Temas por Grupos de Estudiantes
- Análisis de Temas por Grupos de Estudiantes
- Diseño de Registros Contables

- Discusiones Grupales
- Preparación y Discusión de Problemas

#### EVALUACIÓN:

- Un Control de Lectura
- Un Tema a Analizar por Grupos de Estudiantes
- Exposiciones Dialogadas
- Laboratorio.

#### RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:

Pizarrón, Yeso o Plumones, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

#### BIBLIOGRAFÍA

- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas de Contabilidad Financiera 1 y 2
- Normas Internacionales de Información Financiera 1
- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo Cantú
- Contabilidad de Meigs Meigs
- Diccionario Contable Koolher
- Código de Comercio
- Código Tributario y su Reglamento
- Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
- Ley de la Superintendencia de Obligaciones Mercantiles
- Ley del Registro de Comercio
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **UNIDAD IV MANEJO Y CONTROL DE LAS MERCADERIAS**

### **OBJETIVO ESPECIFICO:**

Que el estudiante al finalizar la unidad pueda conocer los registros, control y características de los distintos procedimientos para el manejo de las Mercaderías.

#### **1. SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO**

##### **1.1 Procedimiento Analítico**

#### **2. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE**

##### **2.1 Procedimientos de Inventario Permanente**

#### **3. CONTROL INTERNO**

##### **3.1 Definición de Control Interno**

##### **3.2 Concepto y Contenido de Inventarios**

##### **3.3 Principios de Contabilidad Aplicables**

##### **3.4 Objetivos de Aplicación del Control Interno**

##### **3.5 Normas de Control Interno**

##### **3.6 Procedimientos de Control Interno.**

#### **4. FORMULAS DE COSTEO O METODOS DE VALUAR**

##### **4.1 De Acuerdo a la NIIF's 2:**

###### **4.1.1 FIFO (PEPS)**

###### **4.1.2 LIFO (UEPS)**

##### **4.2 De Acuerdo al Código Tributario según Art. 143:**

###### **4.2.1 Costo según última Compra**

###### **4.2.2 Costos Promedio por Aligación Directa**

###### **4.2.3 Costo Promedio**

###### **4.2.4 Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS)**

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA :**

Clases Expositivas, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Transacciones, Ejercicios Prácticos de Diversas Operaciones.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- Exposiciones Magistrales
- Análisis de Operaciones
- Ejercicios de Diversas Transacciones
- Discusiones Grupales – Plenarias.

### **EVALUACIÓN:**

- Un Laboratorio
- Trabajo Ex – aula de un ejercicio que contenga las diversas operaciones o transacciones en el control de Mercaderías aplicando los dos sistemas de Manejo y Control
- Examen Parcial.

### **RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:**

Pizarrón, Yeso o Plumones, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

### **BIBLIOGRAFÍA**

- Normas de Contabilidad Financiera 1,2 7
- Normas Internacionales de Información Financiera 2
- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo
- Contabilidad de Meigs Meigs
- Diccionario Contable Koolher
- Código de Comercio

- Código Tributario y su Reglamento
- Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

## **UNIDAD V CICLO CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **OBJETIVO ESPECIFICO:**

Capacitar al estudiante para que identifique y desarrolle las etapas que comprenden el Ciclo Contable, conozca además el contenido y la presentación de Estados Financieros (Balance General , Estado de Resultado, Flujo de Efectivo, Cambio en el Patrimonio y las Notas Explicativas ) según las NIIF´s.

### **1. CICLO CONTABLE**

#### **1.1 Definición**

#### **1.2 Pasos del Proceso Contable**

##### **1.2.1 Sistematización**

##### **1.2.2 Reconocimiento**

##### **1.2.3 Medición**

##### **1.2.4 Análisis**

##### **1.2.5 Presentación en los Estados Financieros**

### **2. CIERRE DEL CICLO CONTABLE**

#### **2.1 Balance de Comprobación**

#### **2.2 Hoja de Trabajo**

##### **2.2.1 Asientos de Ajustes**

##### **2.2.2 Asientos de Cierre.**

### **3. ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

#### **3.1 Definiciones**

#### **3.2 Características Cualitativas de los Estados Financieros**



- 3.3 Propósito de los Estados Financieros según las NIIF's
- 3.4 Responsabilidad de los Estados Financieros
- 3.5 Normativa para la Elaboración de los Estados Financieros
- 3.6 Componentes de los Estados Financieros
  - 3.6.1 Balance de Situación General
  - 3.6.2 Estado de Resultado
  - 3.6.3 Estado de Flujo de Efectivo
  - 3.6.4 Estado en el Cambio del Patrimonio
  - 3.6.5 Políticas Contables utilizados y demás Notas Explicativas

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA :**

Desarrollo de un Ejercicio Completo, que incluya todos los pasos del Ciclo Contable, Clases Expositivas, Discusión Grupal de Conceptos, Definiciones y Formación.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- Exposiciones Magistrales
- Análisis de Conceptos y Definiciones
- Ejercicio Completo del Ciclo Contable
- Discusiones Grupales.

### **EVALUACIÓN:**

- Un Laboratorio
- Trabajo Ex – aula de un Ejercicio Contable completo
- Examen Parcial.

### **RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:**

Pizarrón, Yeso o Plumones, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

## BIBLIOGRAFÍA

- Normas de Contabilidad Financiera 1, 2, 3, 4, 6 y 11
- Contabilidad de Gerardo Guajardo
- Contabilidad de Meigs Meigs
- Diccionario Contable Koolher
- Código de Comercio
- Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Pyle and Larson	“ Principios Fundamentales de Contabilidad ”
Salomón, Lanny M.	“ Principios de Contabilidad ”
Meigs Johson Meigs	“ Contabilidad . La base para las Decisiones Gerenciales”
López, Elizondo	“ La Investigación Contable ”
Wilcox, J. G.	“ Introducción a la Contabilidad Financiera ”

<b>EVALUACIONES</b>	<b>1er PERIODO PARCIAL</b>	<b>2do PERIODO PARCIAL</b>	<b>3er PERIODO PARCIAL</b>
<b>Control de Lecturas</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>
<b>Laboratorios o Pre-Parcial</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Trabajo de Investigación</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>	<b>30%</b>
<b>Examen Parcial</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>	<b>40%</b>
<b>TOTALES:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>

### **6.1.2. PROPUESTA DE LA PLANIFICACIÓN DIDÁCTICA DEL PROGRAMA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD FINANCIERA I.**

Dentro de la propuesta de este programa también está encaminado a sugerir los diferentes tipos de metodologías o las técnicas de enseñanza, es por ello que el aspecto teórico de cada tema, debería estar presentado en las clases magistrales por medio de los esquemas generales, los que deberán consolidarse por los estudiantes con la investigación bibliográfica; realizar controles de lectura en forma periódica y desarrollar otras actividades que permitan discutir los aspectos teóricos. La aplicación de los conocimientos adquiridos se debe hacer a través de la resolución de ejercicios o casos prácticos encaminados a la realidad actual.

## PLANIFICACIÓN DIDÁCTICA Y CARTA DIDÁCTICA

### GENERALIDADES:

**Nombre de la Institución:** Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental

**Ciclo:** I

**Año Académico:** 200x

**Especialidad:** Licenciatura de Contaduría Pública

**Numero de Unidad:** I

**Nombre:** Generalidades de la Contabilidad Financiera

**Asignatura:** Contabilidad Financiera I

**Responsable:** \_\_\_\_\_

**Jefe del Departamento:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Preparar al estudiante a que sea capaz de conocer la teoría básica de la Contabilidad Financiera y los aspectos legales que la regulan.

No.	Objetivos	Contenidos	Actividades de Aprendizaje	Técnicas	Recursos	Tiempo	Evaluación	Bibliografía
1	Explicar el origen de la contabilidad, además que conozcan los conceptos, naturaleza y propósito de la Contabilidad Financiera.	1. Antecedentes de la Contabilidad Financiera 1.1 Antecedentes 1.2 Concepto 1.3 Naturaleza y Propósito de la Contabilidad.	Exposiciones del Docente  Lectura Previa  Investigación Bibliográfica  Exposiciones y Defensas por parte de los Estudiantes  Reforzamiento o Corrección de temas Expuestos.	Investigación  Exposiciones	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Libros Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	2½ h.	Controles de Lecturas  Un tema analizar por grupos de estudiantes	- Sitios Web de Historias de Contabilidad. - Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo. - Contabilidad de Meigs Meigs. - Breve Caracterización Histórica de la FMO; de Machuca Gómez, Joaquín Orlando.

2	Describir la Contabilidad Pública, Contabilidad Privada y la Auditoria plantear sus diferencias con el estudio de la Contabilidad.	2. La Contabilidad Pública como Profesión 2.1 Contabilidad Pública 2.2 Contabilidad Privada 2.3 Auditoria	Lectura Previa  Exposiciones Magistrales  Preparación y Discusión de Problemas	Expositiva  Interrogatorio  Discusión o Debate.	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	2 h.	Controles de Lecturas  Un tema analizar por grupos de estudiantes  Laboratorio	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson  - Diccionario Contable de Koolher.
---	--	--	--	---	--	------	--	---

3	Estudiar las diferentes Ramas de Contabilidad	3. Ramas de la Contabilidad 3.1 Contabilidad Financiera 3.2 Contabilidad Gerencial 3.3 Contab. Gubernamental 3.4 Otras Contabilidades Especiales	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Investigación Grupal de términos interrogatorios	Expositiva  Interrogatorio  Discusión o Debate.	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	3½ h.	Examen Corto  Control de Lectura  Laboratorio	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.  - Diccionario Contable de Koolher.
4	Conocer cuales son los Factores Ambientales de la Contabilidad Financiera	4. Factores Ambientales de la Contabilidad Financiera 4.1 Directos 4.2 Indirectos	Lectura Previa  Exposiciones Magistrales o  Clases Expositivas	Expositiva  Interrogatorio  Discusión o Debate.	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	1½ h.	Control de Lectura  Participación  Laboratorio	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.  - Diccionario Contable de Koolher.

5	<p>Analizar el Marco Legal y Normativo Contable que regulan la Contabilidad Financiera.</p>	<p>5. Marco Legal y Normativo Contable  5.1 Régimen Legal  5.1.1 Leyes Mercantiles  5.1.2 Leyes Tributarias  5.1.3 Leyes Especiales  5.2 Régimen Normativo  5.2.1 NIIF's  5.2.2 P. de Contabilidad  5.2.3 NCF Características de la Información Financiera  Conceptos Básicos  Elementos Básicos de la Contabilidad.</p>	<p>Clases Expositivas  Elaboración de Mapas  Conceptuales por Temas  Lectura Previa o Análisis Individual de Leyes, Códigos y/o Normativa afines a la Contabilidad Financiera</p>	<p>Expositiva  Interrogatorio  Discusión o Debate  Trabajo en equipo  Forum del Mapa  Conceptual</p>	<p><u>Humanos</u>  Docente  Estudiante    <u>Materiales</u>  Notas de Clases  Retroproyector  Pizarra, Yeso o Plumones  Borrador e Internet  ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad  Contable y Legal de El Salvador.</p>	<p>7½ h.          6½ h.</p>	<p>Control de Lectura  Preguntas y Respuestas  Dominio de Temas</p>	<p>- Ley del IVA  - Ley de Impuestos S/Renta  - Ley Reguladora del E. de la C.  - Ley de Integración Monetaria  - Ley de Registro de Comercio  - Código de Comercio  - Código Tributario  - NIIF's o NIC's y todos los Reglamentos afines a la Contabilidad</p>
---	---	--	---	--	--	---	---	---

## PLANIFICACIÓN DIDÁCTICA Y CARTA DIDÁCTICA

### GENERALIDADES:

**Nombre de la Institución:** Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental

**Ciclo:** I

**Año Académico:** 200x

**Especialidad:** Licenciatura de Contaduría Pública

**Numero de Unidad:** II

**Nombre:** La Ecuación Contable

**Asignatura:** Contabilidad Financiera I

**Responsable:** \_\_\_\_\_

**Jefe del Departamento:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Lograr que los estudiantes apliquen las bases de ejecución de la Contabilidad Financiera con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Normativa Internacional Contable.

No.	Objetivos	Contenidos	Actividades de Aprendizaje	Técnicas	Recursos	Tiempo	Evaluación	Bibliografía
1	Capacitar los estudiantes para clasificar transacciones aplicando los Principios y Normas Contables.	1. La Ecuación Contable 1.1 Recursos Económicos 1.2 Obligaciones Económicas 1.3 Capital o Patrimonio Neto 1.4 Variaciones de los Elementos de los Estados Financieros 1.5 Reconocimiento y Medición.	Exposiciones Magistrales  Desarrollo de Casos Prácticos.  Exposición y Análisis de Temas por Grupos de estudiantes	Expositiva  Lectura Comentada  Discusión o Debate  Interrogatorio	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet , Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	6½ h.	Controles de Lecturas  Desarrollo de Caso Evaluado  Investigación Valuada.	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.



2	Preparar a los Estudiantes a que dominen las técnicas o reglas del Cargo y Abono.	2. La Partida Doble 2.1 Reglas de Aplicación y Origen de Recursos 2.1.1 Aplicación 2.1.2 Origen 2.1.3 Cuentas Reales y Nominales.	Exposiciones Magistrales  Desarrollo de Casos Prácticos  Exposición y Análisis de Temas por Grupos de estudiantes  Discusiones Grupales  Preparación y Discusión de Problemas.	Expositiva  Lectura Comentada  Discusión o Debate  Interrogatorio	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	4 h.	Exposición de Trabajos de Investigación.  Controles de Lecturas.  Desarrollo de Caso Evaluado.	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.

## PLANIFICACIÓN DIDÁCTICA Y CARTA DIDÁCTICA

### GENERALIDADES:

**Nombre de la Institución:** Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental

**Ciclo:** I

**Año Académico:** 200x

**Especialidad:** Licenciatura de Contaduría Pública

**Numero de Unidad:** III

**Nombre:** Las Cuentas, Clasificación y Registros Contables

**Asignatura:** Contabilidad Financiera I

**Responsable:** \_\_\_\_\_

**Jefe del Departamento:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Preparar a los estudiantes a que conozcan los elementos necesarios para que realice una practica legal-contable eficiente.

No.	Objetivos	Contenidos	Actividades de Aprendizaje	Técnicas	Recursos	Tiempo	Evaluación	Bibliografía
-----	-----------	------------	----------------------------	----------	----------	--------	------------	--------------

1	Aprender la aplicación correcta de las Cuentas de acuerdo a las reglas de presentación que establecen los principios.	1. Las Cuentas y su Naturaleza 1.1 Concepto 1.2 Naturaleza 1.3 Movimientos 1.3.1 Mov. Deudor 1.3.2 Mov. Acreedor	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Discusión y Desarrollo de Casos	Expositiva  Seminario  Interrogatorio  Discusión o Debate	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	4½ h.	Control de Lectura  Exposiciones Dialogadas  Laboratorio	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.
2	Aprender a clasificar las Cuentas de los Estados Financieros de acuerdo a las reglas de presentación que establecen los principios..	2. Clasificación de las Cuentas 2.1 Cuentas de Balance 2.2 Cuentas de Resultado 2.3 Cuentas de Patrimonio 2.4 Cuentas Liquidadoras 2.5 Cuentas de Orden	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Discusión y Desarrollo de Casos  Investigación de Temas	Expositiva  Seminario  Interrogatorio  Discusión o Debate	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	5 h.	Control de Lectura  Exposiciones Dialogadas  Laboratorio	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.

3	Conocer y aplicar correctamente los registros contables de los libros principales, auxiliares, legales, administrativos, convencionales; y utilizar adecuadamente las técnicas de asientos contables.	<p>3. Registros de Contabilidad</p> <p>3.1 Libros de Contabilidad</p> <p>3.1.1 Principales y Auxiliares</p> <p>3.1.1.1 Conceptos y Def.</p> <p>3.1.1.2 Características</p> <p>3.1.1.3 Normativa</p> <p>3.1.2 Legales, Admvs. y Convencionales</p> <p>3.1.2.1 Conceptos y Def.</p> <p>3.1.2.2 Características</p> <p>3.1.2.3 Normativa</p> <p>3.2 Técnicas de Asientos Contables</p> <p>3.2.1 Diarización</p> <p>3.2.2 Mayorización</p>	<p>Exposiciones Magistrales</p> <p>Lectura Previa</p> <p>Discusión y Desarrollo de Casos</p> <p>Investigación de Temas</p>	<p>Expositiva</p> <p>Seminario</p> <p>Interrogatorio</p> <p>Discusión o Debate</p>	<p><u>Humanos</u> Docente Estudiante</p> <p><u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.</p>	8 h.	<p>Control de Lectura</p> <p>Exposiciones Dialogadas</p> <p>Laboratorio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.</li> <li>- Contabilidad de Meigs Meigs.</li> <li>- Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.</li> <li>- Ley del Registro de Comercio</li> <li>- Leyes Tributarias</li> <li>- Código de Comercio</li> </ul>
4	Conocer y estudiar la descripción del Sistema Contable, Catalogo de Cuentas y el Manual de Aplicación.	<p>4. Descripción del Sistema Contable, catalogo de Cuentas y Manual de Aplicaciones</p> <p>4.1 Manual del Sist. Contable</p> <p>4.2 Descripción del Sistema Contable</p> <p>4.2.1 Manual Mecanizado</p> <p>4.2.3 Computarizado</p>	<p>Exposiciones Magistrales</p> <p>Lectura Previa</p> <p>Discusión y Desarrollo de Casos</p> <p>Investigación de Temas</p>	<p>Expositiva</p> <p>Seminario</p> <p>Interrogatorio</p> <p>Discusión o Debate</p>	<p><u>Humanos</u> Docente Estudiante</p> <p><u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de</p>	5½ h	<p>Control de Lectura</p> <p>Exposiciones Dialogadas</p> <p>Laboratorio</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.</li> <li>- Contabilidad de Meigs Meigs.</li> <li>- Principios Fundamentales de Contabilidad</li> </ul>

		4.3 Catálogo y Manual de Aplicaciones de Cuentas 4.3.1 Aplicaciones 4.3.2 Normativa			Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.			de Pyle, White y Larson. - Ley del Registro de Comercio - Leyes Tributarias - Código de Comercio
--	--	---	--	--	---	--	--	---

## PLANIFICACIÓN DIDÁCTICA Y CARTA DIDÁCTICA

### GENERALIDADES:

**Nombre de la Institución:** Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental

**Ciclo:** I

**Año Académico:** 200x

**Especialidad:** Licenciatura de Contaduría Pública

**Numero de Unidad:** IV

**Nombre:** Manejo y Control de las Mercaderías

**Asignatura:** Contabilidad Financiera I

**Responsable:** \_\_\_\_\_

**Jefe del Departamento:** \_\_\_\_\_

**Objetivo:** Que el estudiante al finalizar la unidad pueda conocer los registros, control y características de los distintos procedimientos para el manejo de las mercaderías.

No.	Objetivos	Contenidos	Actividades de Aprendizaje	Técnicas	Recursos	Tiempo	Evaluación	Bibliografía
1	Conocer y aplicar correctamente el procedimiento analítico del sistema de Inventario Periódico.	1. Sistema de Inventario Periódico 1.1 Procedimiento Analítico	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Análisis de Operaciones  Discusión y Desarrollo de Casos  Investigación de Temas	Expositiva  Plenarias  Seminario  Interrogatorio  Discusión o Debate	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	2½ h.	Controles de Lecturas  Participación  Dominio de Temas  Exposiciones Dialogadas  Examen Parcial	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.  - Ley del Registro de Comercio  - Leyes Tributarias - Código de Comercio
2	Conocer y aplicar correctamente el procedimiento permanente del sistema de Inventario Permanente.	2. Sistema de Inventario Permanente 2.1 Procedimiento de Inventario Permanente	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Discusión y Desarrollo de Casos  Investigación de Temas	Expositiva  Ejercicios de Diversas Transacciones  Seminario  Interrogatorio  Discusión o	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de	2½ h.	Control de Lectura  Exposiciones Dialogadas  Participación  Examen Parcial	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de

				Debate	Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.			<p>Pyle, White y Larson.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley del Registro de Comercio</li> <li>- Leyes Tributarias</li> <li>- Código de Comercio</li> </ul>
3	Conocer el procedimiento del Control Interno dentro del rubro de inventarios a través de los Principios de Contabilidad .	<p>3. Control Interno</p> <p>3.1 Definiciones de C.I.</p> <p>3.2 Concepto y Contenido de Inventarios</p> <p>3.3 Principios de Contabilidad Aplicables</p> <p>3.4 Objetivos de Aplicación del Control Interno</p> <p>3.5 Normas de Control I.</p> <p>3.6 Procedimientos de C.I.</p>	<p>Exposiciones Magistrales</p> <p>Lectura Previa</p> <p>Discusión y Desarrollo de Casos</p> <p>Investigación de Temas</p>	<p>Expositiva</p> <p>Seminario</p> <p>Interrogatorio</p> <p>Discusión o Debate</p>	<p><u>Humanos</u> Docente Estudiante</p> <p><u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.</p>	3½ h.	<p>Control de Lectura</p> <p>Exposiciones Dialogadas</p> <p>Participación</p> <p>Examen Parcial</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.</li> <li>- Contabilidad de Meigs Meigs.</li> <li>- Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.</li> <li>- Ley del Registro de Comercio</li> <li>- Leyes Tributarias</li> <li>- Código de Comercio</li> </ul>
4	Estudiar y aplicar correctamente los métodos de valuación que se utilizan en los inventarios.	<p>4. Formulas de Costeo</p> <p>4.1 De Acuerdo a NIIF's 2:</p> <p>4.1.1 FIFO</p> <p>4.1.2 LIFO</p> <p>4.2 De Acuerdo al Código Tributario según Art. 143</p> <p>4.2.1 Costo según Última Compra</p>	<p>Exposiciones Magistrales</p> <p>Lectura Previa</p> <p>Discusión y Desarrollo de Casos</p> <p>Investigación de Temas</p>	<p>Expositiva</p> <p>Seminario</p> <p>Interrogatorio</p> <p>Discusión o Debate</p>	<p><u>Humanos</u> Docente Estudiante</p> <p><u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de</p>	4 h.	<p>Control de Lectura</p> <p>Exposiciones Dialogadas</p> <p>Participación</p> <p>Examen Parcial</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.</li> <li>- Contabilidad de Meigs Meigs.</li> <li>- Principios Fundamentales de Contabilidad de</li> </ul>

		4.2.2 Costo Promedio por Aligación Directa			Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.			Pyle, White y Larson.
		4.2.3 Costo Promedio						- Ley del Registro de Comercio
		4.2.4 PEPS						- Leyes Tributarias
								- Código de Comercio

## PLANIFICACIÓN DIDÁCTICA Y CARTA DIDÁCTICA

### GENERALIDADES:

**Nombre de la Institución:** Universidad de El Salvador. Facultad Multidisciplinaria Oriental

**Ciclo:** I

**Año Académico:** 200x

**Especialidad:** Licenciatura de Contaduría Pública

**Numero de Unidad:** V **Nombre:** Ciclo Contable y Elaboración de los Estados Financieros **Asignatura:** Contabilidad Financiera I

**Responsable:** \_\_\_\_\_ **Jefe del Departamento:** \_\_\_\_\_



**Objetivo:** Capacitar al estudiante para que identifique y desarrolle las etapas que comprenden el Ciclo Contable, conozca además el contenido y la presentación de los Estados Financieros ( Balance de Situación General, Estado de Resultado, Flujo de Efectivo, Cambio en el Patrimonio y las notas explicativas; según NIIF's).

No.	Objetivos	Contenidos	Actividades de Aprendizaje	Técnicas	Recursos	Tiempo	Evaluación	Bibliografía
1	Distinguir y analizar los pasos del Proceso contable .	1. Ciclo Contable 1.1 Definición 1.2 Pasos del Proceso Contable 1.2.1 Sistematización 1.2.2 Reconocimiento 1.2.3 Medición 1.2.4 Análisis 1.2.5 Presentación en los Estados Financieros	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Discusión y Desarrollo de Casos  Investigación de Temas	Expositiva  Seminario  Interrogatorio  Discusión o Debate	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.	3½ h.	Control de Lectura  Exposiciones Dialogadas  Participación  Examen Parcial	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.  - Ley del Registro de Comercio  - Leyes Tributarias  - Código de Comercio
2	Explicar el cierre del ciclo contable para que los estudiantes puedan ejecutarlo.	2. Cierre del Ciclo Contable 2.1 Balance de Comprobación 2.2 Hoja de Trabajo 2.2.1 Asientos de Ajustes 2.2.2 Asientos de Cierre	Exposiciones Magistrales  Lectura Previa  Discusión y Desarrollo de Casos  Investigación de Temas	Expositiva  Seminario  Interrogatorio  Discusión o Debate	<u>Humanos</u> Docente Estudiante  <u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de	5 h	Control de Lectura  Exposiciones Dialogadas  Participación  Examen Parcial	- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.  - Contabilidad de Meigs Meigs.  - Principios Fundamentales de Contabilidad de

					Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.			<p>Pyle, White y Larson.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ley del Registro de Comercio</li> <li>- Leyes Tributarias</li> <li>- Código de Comercio</li> </ul>
3	<p>Capacitar a los estudiantes para la presentación, contenido y elaboración de los Estados Financieros.</p>	<p>3. Presentación y Elaboración de los Est. Financieros</p> <p>3.1 Definiciones</p> <p>3.2 Características Cualitativa de los E.F.</p> <p>3.3 Propósito de los E.F</p> <p>3.4 Responsabilidad por los Estados Financieros</p> <p>3.5 Normativa para la Elaboración de los E.F</p> <p>3.6 Componentes de los Estados Financieros</p> <p>3.6.1 Balance de Situación General</p> <p>3.6.2 Estado de Resultado</p> <p>3.6.3 Estado en el Cambio en el Patrimonio</p> <p>3.6.4 Estado de Flujo de Efectivo</p> <p>3.6.5 Políticas Contables</p>	<p>Exposiciones Magistrales</p> <p>Lectura Previa</p> <p>Discusión y Desarrollo de Casos Prácticos reales a la actualidad</p> <p>Investigación de Temas</p>	<p>Expositiva</p> <p>Seminario</p> <p>Interrogatorio</p> <p>Discusión o Debate</p>	<p><u>Humanos</u> Docente Estudiante</p> <p><u>Materiales</u> Notas de Clases Retroproyector Pizarra, Yeso o Plumones Borrador e Internet ,Cañón y Libros de Textos adaptados a la realidad Contable y Legal de El Salvador.</p>	18 h.	<p>Control de Lectura</p> <p>Exposiciones Dialogadas</p> <p>Participación</p> <p>Examen Parcial</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Contabilidad Financiera de Gerardo Guajardo.</li> <li>- Contabilidad de Meigs Meigs.</li> <li>- Principios Fundamentales de Contabilidad de Pyle, White y Larson.</li> <li>- Ley del Registro de Comercio</li> <li>- Leyes Tributarias</li> <li>- Código de Comercio</li> </ul>



## GLOSARIO

**Activo Circulante:** Esta constituido por todos aquellos rubros y valores que representan efectivo o que pueden convertirse con facilidad en efectivo.

**Propiedad Planta y Equipo (Activo Fijo):** Son activos tangibles que son retenidos por una empresa para ser usados en la producción o abastecimientos de bienes y servicios, para rentar a terceros o para propósitos administrativos; y se esperan sean usados durante mas de un periodo.

**Activo:** Recursos económicos, propiedad de una empresa o entidad que proporcionara beneficio en periodo futuro.

**Asiento:** Es el registro de una transacción u operación en el libro diario.

**Balance de Situación General:** Es el Estado Financiero que muestra la situación financiera de una entidad, a una fecha determinada.

**Balance de Comprobación:** Se trata de una lista de todas las cuentas abiertas del mayor general y de sus saldos.

**Capital:** Representa la parte de los activos que pertenecen al dueño(a) o accionistas de una empresa. Es la diferencia entre el monto de los activos que posee la empresa y los pasivos que debe con frecuencia. Los términos “Capital Contable y Capital Neto” son utilizados para referir a este concepto y actualmente se esta generalizando el uso de los términos Patrimonio o Patrimonio Neto.

**Contabilidad Administrativa:** Área de la Contabilidad orientada hacia la representación de los resultados de las operaciones en informes, a los administradores y otras partes interesadas de la información; su uso es estrictamente interno.

**Contabilidad Financiera:** Sistema de Información que expresa en términos cuantitativo y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan, con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización.

**Contabilidad:** Es tanto una actividad de servicios como una disciplina descriptiva y analítica y un sistema de información que proporciona a las partes interesadas información financiera cuantitativa que les ayuda a tomar decisiones respecto al despliegue y uso de los recursos, tanto en las entidades comerciales o no comerciales como en la economía. Identifica el crecido número de eventos y operaciones que caracterizan a la actividad económica, a través de la medición, la clasificación y el resumen, reduce todos los datos a partidas relativamente breves, en alto grado significativas e interrelacionadas, que una vez integradas y presentadas como es debido, describen la situación específica. Reúne y comunica los datos económicos de una empresa comercial o de otra entidad a una gran variedad de personas cuyas decisiones y actos se relacionan con la actividad.

**Costo de Venta:** Es el costo en que una empresa incurre, por la mercadería que ha vendido, en un periodo determinado.

**Costo Especifico:** Asigna a cada una de las unidades vendidas y a cada una de las que quedan en inventario, el valor exacto de compra.

**Costo Promedio:** Consiste en valuar los inventarios finales a un costo en que se involucra los diferentes precios de compras obtenidos durante el ejercicio.

**Cuenta:** Es un recurso convencional que se utiliza para clasificar y acumular sistemáticamente las transacciones económicas de una entidad.

**Debe:** Asiento que registra la creación y el aumento de una cuenta de Activo o de un Gasto; o la reducción o eliminación de una cuenta de Pasivo, una cuenta de Capital o de

Ingreso. Este termino es utilizado también con los nombres “Cargos, Débitos, Debitar y Cargar”.

**Ecuación Contable:** Es la expresión básica de la contabilidad, que esta representada por una igualdad y sustentada sobre el principio de la Partida Doble

**Egresos:** Son todas las erogaciones necesarias para el mantenimiento de la actividad lucrativa de una entidad, y que generan una modificación desfavorable del patrimonio, y comprende: El Costo de Venta y los Gastos.

**Estado de Resultado:** Es el estado financiero que resume las actividades de operación durante un periodo, y que determina la utilidad o pérdida obtenida por la entidad.

**Estado de Situación Financiera:** Presenta la situación económica-financiera de una empresa a una fecha determinada.

**Estados Financieros:** Conforman un sistema completo de información financiera y económica a cerca de la realidad de las empresas, que permite a sus usuarios interpretar, desde su punto de vista particular, la posición en que se encuentra la entidad analizada y poder determinar las decisiones en relación a su interés.

**Gastos:** Los gastos comprenden activos que se han usados, consumido o gastado en el negocio con el fin de obtener ingresos. Los gastos disminuyen la participación del dueño y/o accionistas o socios en la empresa.

**Haber: Asiento** que registra la reducción o eliminación de una cuenta de Activo, Gasto; o la creación o aumento de las cuentas de Pasivo, Capital e Ingresos. También se utilizan los términos Abono, Abonar, Crédito, Acreditar como sinónimo de Haber.

**Hoja de Trabajo:** La hoja de trabajo proporciona la información necesaria para elaborar los Estados Financieros sin recurrir al mayor u otros registros.

**Ingresos:** Es el producto que resulta de la venta de mercadería o de la prestación de servicios, y de otras actividades que no son la principal del negocio, sean estas al crédito o al contado.

**Libro de Estados Financieros: Deberá** anotarse cuando menos el Balance de Situación Financiera y el Estado de Resultados Que correspondan a cada ejercicio.

**Libro Diario: Representa** el punto inicial de las transacciones en el sistema contable formal de una compañía.

**Libro Mayor:** Es el libro donde se concentran todas las operaciones que afectan a una misma cuenta, con el objeto de llegar a establecer un saldo final de esa cuenta.

**Otros Activos: Incluye** todos los Activos que no pueden ser clasificados o incluidos en el Activo Circulante o no Circulantes.

**Otros Pasivos: Son** aquellas deudas que no tienen una definición exacta de su vencimiento pero si representan obligaciones para la empresa.

**Partida: Forma** usada en un sistema de comprobantes, evidencia escrita de una transacción comercial o contable.

**Partida Doble:** Consiste en registrar, por medio de Cargos y Abonos, los efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos del Balance, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el Capital.

**Partidas de Ajuste:** Son partidas que se realizan para ajustar cuentas de manera que demuestren razonablemente el valor que representan; ya sea por estimaciones, amortizaciones, depreciaciones, valores que puedan afectar la Situación Financiera de una empresa. Así como el consumo o utilización de valores controlados dentro de las cuentas de Cargos, Créditos Diferidos y Gastos Pagados por Adelantados.

**Partidas de Cierre: Liquidar** los saldos de las Cuentas de Resultado.

**Pasivo: Obligaciones** económicas contraídas por una empresa o entidad.

**Pasivo Circulante:** Incluye las deudas cuyo vencimiento se realiza en un corto plazo (1 año o menos).

**Pasivo no Circulante:** Comprende las deudas adquiridas cuyo vencimiento ha sido estipulado a más de un año plazo a partir de la fecha del balance.

**PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas):** Este método consiste en valorar las existencias al final del ejercicio a los precios de las últimas compras realizadas.

**Principios Detallados:** Son las Prácticas y procedimientos como deben ser registrados, clasificados, resumidos y presentados los eventos y transacciones.

**Principios Esenciales:** Son los que especifican el tratamiento general a aplicar en el reconocimiento y determinación de las transacciones que afectan la situación financiera y los resultados de las operaciones.

**Procedimiento Analítico:** Implica el uso de cuentas que maneja separadamente el control de los movimientos realizados con la mercadería.

**Procedimiento de Inventario Perpetuo:** Consiste en registrar las operaciones de las mercaderías de tal manera que se conozca en cualquier momento el valor de las mercaderías disponibles para la venta, el costo de las mercaderías vendidas y la utilidad o pérdida obtenida.

**Resultado de operaciones:** Se refiere al establecimiento de la utilidad o pérdida que se genera y establece en un ejercicio contable.



**Saldo: Diferencia** entre el debe y el haber de una cuenta; puede ser Saldo Deudor, si los cargos son mayores que los abonos; y puede ser Saldo Acreedor, si los abonos son mayores que los cargos.

**Utilidad Neta o Perdida Neta:** Es el exceso de los ingresos sobre los gastos de un periodo, o lo que es igual, es el aumento neto o disminución en el patrimonio durante un periodo determinado, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

**Voucher: Formulario** que comprueba la emisión de un cheque, normalmente es emitido con original y copia (s), en donde el original es el cheque verdadero y la copia o copias, contiene un talón en la parte inferior, en donde es clasificada la transacción.

## **BIBLIOGRAFÍA**

### **LIBROS:**

- Arnaz, José A. “ La Planeación Curricular ”.
- Brand, Salvador Oswaldo. “Diccionario de las Ciencias Económicas y Administrativas”.
- Claros, Arístides; “Técnicas Didácticas Aplicables a la Enseñanza Aprendizaje de Auditoria”.
- Hernández Sampieri, Roberto, “Metodología de la Investigación” 2ª Edición, Mc Graw Hill, México 1998.
- Océano Conciso. Diccionario de antónimos y sinónimos y de la Lengua Española.
- Pyle, White y Larson, “Principios Fundamentales de Contabilidad”, Décima Cuarta Edición, México 1996, Compañía editorial Continental S.A. de C.V.
- Tapia B., Maria Antonieta. “Metodología de la Investigación”, Santiago 2000; Tomo I; p. 4-10.
- Yvonne L. Huertas, CPA, CMA. “Perfeccionamiento Profesional del Contador: Una Ventaja Competitiva”.

### **TESIS:**

- Gómez Rivera, Patricia Elizabeth; “Importancia del Trabajo de Tesis como Instrumento de Graduación del Contador Público en la Universidad de El Salvador”.

- Pineda Fuentes, Otto Roberto; “Técnicas Didácticas Aplicables a la Enseñanza del Proceso Contable de la Universidad de El Salvador, FMO”.
- Rivas Núñez, Héctor Alfredo; “Guía Didáctica para la Educación Contable en la Universidad de El Salvador”.

#### **NORMAS:**

- Convención Nacional de Contadores, “Normas de Contabilidad Financiera”, San Salvador, 1996.
- Centro de Investigaciones de Instituto Mexicano de Contadores Públicos A.C. “Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF’s)”, 3ª Edición 2001, México.

#### **BOLETINES:**

- Acuerdo del Consejo Superior Universitario No. 65-95-99 (V1-2) de fecha 6 de Marzo de 1997.
- Machuca Gómez, Joaquín Orlando; “Breve Caracterización Histórica de la FMO, Condiciones Actuales y Propuesta de Organización Interna y Externa”.
- Ministerio de Educación, “Fundamentos Curriculares de la Educación Nacional”. Dirección Nacional de la Educación.
- Proyecto UCA/PREDE-OEA, “La Investigación y la Docencia en la Educación Universitaria en El Salvador”.

- Rodríguez, María Isabel; “Resumen sobre la Historia de la Universidad de El Salvador”.
- S/A “Metodología de Investigación y Definiciones de Investigaciones” , p 15-25.
- Universidad de El Salvador, “ Catalogo Académico 1996-1997 ”; p. 196
- Universidad de El Salvador, “Plan de Estudio de 1994”

### **LEYES:**

- “Ley de Educación Superior”, Editorial Jurídica Salvadoreña, El Salvador 2000.
- Mendoza Orantes, Ricardo, “Recopilaciones de Leyes Mercantiles”, 9ª Edición, El Salvador 2001, Ediciones LIS.
- Vásquez López, Luis, “Recopilación de Leyes en Materia Tributaria”, Tercera Edición, El Salvador 2001, Ediciones LIS.

### **DIRECCIÓN ELECTRÓNICA:**

- [www.galeon.hispasa.com](http://www.galeon.hispasa.com) (Didáctica y Currículo)
- [www.google.com](http://www.google.com)
- [www.ues.com](http://www.ues.com)



**ANEXOS**

## ***ANEXO No. 1***

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
SECCION DE CONTADURÍA PÚBLICA**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL SECTOR PROFESIONAL NO  
DOCENTE DE CONTADURÍA PÚBLICA QUE ES AFILIADO AL INSTITUTO  
SALVADOREÑO DE CONTADORES PUBLICOS FILIAL SAN MIGUEL.

**OBJETIVO:**

Obtener las impresiones del sector no docentes de Contaduría Pública que se desempeñan en la Ciudad de San Miguel, a cerca de la Asignatura de Contabilidad Financiera I.

**TIEMPO ESTIMADO:**

50 MINUTOS.

- Tiene usted algún conocimiento de los contenidos que se imparten en la Asignatura de Contabilidad Financiera I en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador?.
- Considera usted que estos contenidos son los que se deben enseñar en la actualidad?.
- Cree usted que los conocimientos que se adquirió en la Universidad de la cual usted se graduó sobre la Asignatura Contabilidad Financiera I son lo suficiente para desempeñar un cargo contable en una Empresa ya sea Pública o Privada?.

- Tomando en cuenta sus conocimientos del área contable, podría usted hacer alguna sugerencia de modificaciones que deberían incluirse o eliminarse al Programa de Estudio de la Contabilidad Financiera I para que sea congruente a la realidad?.
  
- Qué actividades de aprendizaje deberían implementarse para desarrollar el Programa de Contabilidad Financiera I?.
  
- Y que recursos recomienda para el desarrollo del mismo?.



## ***ANEXO No. 2***

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
SECCION DE CONTADURÍA PÚBLICA**

ENTREVISTA DIRIGIDA AL SECTOR DOCENTE DE CONTADURÍA  
PUBLICA DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL DE LA  
UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR PARA EL ANÁLISIS DE LA  
ASIGNATURA CONTABILIDAD FINANCIERA I.

**OBJETIVO:**

Obtener las impresiones del sector docente de Contaduría Publica de la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador, a cerca de los contenidos que se imparten en la Asignatura de Contabilidad Financiera I y que metodologías utilizan para impartir la misma.

**TIEMPO ESTIMADO:**

60 minutos

- Desde hace cuanto tiempo labora como docente en la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador?.
- Podría hacer una descripción de los contenidos que usted cree que se imparten en la Asignatura de Contabilidad Financiera I?.
- Ha recibido cursos de capacitación en el área de la Docencia?. Si su respuesta es si nos puede decir donde?.

- Tomando en consideración de sus conocimientos y experiencias en el área contable cree usted que el Programa actual de la Asignatura de Contabilidad Financiera I esta acorde con la realidad?.
- Que contenidos deberían quitarse o agregarse al Programa de Contabilidad Financiera I?.
- Qué actividades de aprendizaje realizan los Docentes para desarrollar el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje en la Carrera de Licenciatura de Contaduría Pública?.
- Qué otras actividades de aprendizaje nos recomiendan para el desarrollo de la Asignatura de Contabilidad Financiera I?.
- Cuales podrían ser los recursos didácticos necesarios para el buen desenvolvimiento de dicha cátedra?.

## ***ANEXO No. 3***

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
SECCION DE CONTADURÍA PÚBLICA**

ENTREVISTA DIRIGIDA A LOS ESTUDIANTES DE CONTADURÍA PÚBLICA DE LA FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL DE LA UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR, DE CUARTO AÑO HASTA EGRESADOS EN EL 2002 DE LA MISMA; PARA EL ANÁLISIS DE LA ASIGNATURA CONTABILIDAD FINANCIERA I.

### **OBJETIVO:**

Conocer las opiniones de los estudiantes de Contaduría Pública de la Facultad Multidisciplinaria Oriental de la Universidad de El Salvador, a cerca de la enseñanza de la Asignatura de Contabilidad Financiera I y que metodologías se utilizan para impartir la misma.

### **TIEMPO ESTIMADO:**

45 minutos.

- Podría hacernos una descripción de los contenidos que se enseñan en la Asignatura de Contabilidad Financiera I?.
  
- Que áreas y contenidos del Programa de Contabilidad Financiera I cree usted que deberían modificarse para que este se apegue a los cambios legales y normas contables?.

- Describa las actividades que el docente realiza para impartir la Cátedra de Contabilidad Financiera I y mencione si estas facilitaron su aprendizaje?.
  
- Que otras actividades de aprendizaje además de las anteriores cree usted que deberían utilizarse para desarrollar el Programa de Estudio de Contabilidad Financiera I?.
  
- Y que recursos didácticos son indispensables para el Proceso de Enseñanza-Aprendizaje?.

## ***ANEXO No. 4***

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR  
FACULTAD MULTIDISCIPLINARIA ORIENTAL  
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS ECONOMICAS  
SECCION DE CONTADURÍA PUBLICA**

### **CONTABILIDAD FINANCIERA I**

#### **GENERALIDADES:**

NUMERO DE ORDEN	:	9
CODIGO	:	COF118
PRERREQUISITO	:	TEORIA ADMINISTRATIVA II
NUMERO HORAS POR CICLO	:	80
HORAS TEORICAS SEMANALES	:	3
HORAS PRACTICAS SEMANALES	:	2
DURACIÓN DEL CICLO EN SEMANAS	:	20
DURACIÓN DE LA HORA CLASE	:	50 MINUTOS
U.V.	:	4 (Cuatro)
IDENTIFICACIÓN CICLO ACADEMICO	:	III

#### **DESCRIPCIÓN DE LA MATERIA:**

Esta asignatura es básica a la carrera. Ubica al estudiante en el campo, dentro del cual la contabilidad sirve como herramienta en la toma de decisiones, y para conocer el papel que desempeña dentro de la empresa. Se destaca la importancia y la responsabilidad de los profesionales contables que ejercen o trabajan en la Contaduría Pública y las obligaciones legales y profesionales a que están sujetos.

## **OBJETOS GENERALES DE LA MATERIA:**

Proporcionar los conocimientos fundamentales de Contabilidad Financiera, aplicados a diferentes empresas mercantiles. Su estudio comprende el conocimiento de la teoría básica de la contabilidad, incluyendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, la naturaleza de la contabilidad, los conceptos básicos y los aspectos legales básicos. Se hace uso de los mecanismos del proceso contable para registrar las operaciones financieras de la empresa, mediante una práctica integral que incluye la constitución de la entidad y sus operaciones iniciales; simulando los libros principales y auxiliares que se utilizan en la práctica real. Finalmente se preparan los Estados Financieros básicos, atendiendo para su preparación y presentación los PCGA.

## **CONTENIDO DE LA MATERIA:**

### **UNIDAD I GENERALIDADES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

#### **OBJETIVO ESPECIFICO:**

Que el estudiante sea capaz de conocer la teoría básica de la Contabilidad Financiera y los aspectos legales que la regulan.

#### **1. ANTECEDENTES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA**

- 1.1 Antecedentes de la Contabilidad
- 1.2 Concepto de Contabilidad
- 1.3 Naturaleza y Propósito de la Contabilidad

#### **2. LA CONTABILIDAD PUBLICA COMO PROFESIÓN**

- 2.1 Contabilidad Pública
- 2.2 Contabilidad Privada
- 2.3 Auditoría

### 3. RAMAS DE LA CONTABILIDAD

- 3.1 Contabilidad Financiera
- 3.2 Contabilidad Gerencial
- 3.3 Contabilidad Gubernamental
- 3.4 Contabilidad Fiscal
- 3.5 Otras Contabilidades Especiales

### 4. FACTORES AMBIENTALES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

### 5. NORMAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA

- 5.1 Características de la Información Financiera
- 5.2 Conceptos Básicos
- 5.3 Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)
- 5.4 Elementos Básicos de la Contabilidad Financiera

### 6. REGULACIONES LEGALES DE LA CONTABILIDAD FINANCIERA

- 6.1 Leyes Mercantiles
- 6.2 Leyes Tributarias
- 6.3 Leyes Especiales

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA:**

Clases Expositivas, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Temas.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- ❖ Exposiciones Magistrales
- ❖ Exposición de Temas por Grupos de Estudiantes
- ❖ Análisis de Temas por Grupos de Estudiantes
- ❖ Discusiones Grupales.

### EVALUACIÓN:

- Un Control de Lectura
- Un Tema a Analizar por Grupos de Estudiantes

### RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:

Pizarrón, Yeso, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

### BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Normas de Contabilidad Financiera 1 y 2
- ✓ Contabilidad de Gerardo Guajardo
- ✓ Contabilidad de Meigs Meigs
- ✓ Diccionario Contable Koolher
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
- ✓ Ley de la Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles
- ✓ Ley del Registro de Comercio
- ✓ Ley del Impuesto Sobre la Renta
- ✓ Principios de Contabilidad; de López, Javier Rómulo.

## **UNIDAD II LA ECUACIÓN CONTABLE**

### OBJETIVO ESPECIFICO:

Que el estudiante conozca las bases de ejecución de la Contabilidad Financiera e introducirlo a la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

#### 1. LA ECUACIÓN CONTABLE

- 1.1 Recursos Económicos (Activos)
- 1.2 Obligaciones Económicas (Pasivos)



1.3 Interés Residual (Capital)

1.4 Variaciones a los Elementos

## 2. LA PARTIDA DOBLE

2.1 Reglas del Cargo y Abono

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA :**

Clases Expositivas, Casos Prácticos, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Temas e Investigación Ex - aula.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- ❖ Exposiciones Magistrales
- ❖ Desarrollo de Casos Prácticos
- ❖ Exposición de Temas por Grupos de Estudiantes
- ❖ Análisis de Temas por Grupos de Estudiantes
- ❖ Discusiones Grupales
- ❖ Preparación y Discusión de Problemas.

### **EVALUACIÓN:**

- Exposición de Trabajos de Investigación
- Un Tema a Analizar por Grupos de Estudiantes
- Examen Parcial.

### **RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:**

Pizarrón, Yeso, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Normas de Contabilidad Financiera 1 y 2
- ✓ Contabilidad de Gerardo Guajardo
- ✓ Contabilidad de Meigs Meigs
- ✓ Diccionario Contable Koolher
- ✓ Principios Fundamentales de Contabilidad; de Pyle, White y Larsón.

## **UNIDAD III LAS CUENTAS, CLASIFICACION Y REGISTROS CONTABLES**

### OBJETIVO ESPECIFICO:

Que el estudiante conozca los elementos necesarios para el que hacer contable.

#### 1. LAS CUENTAS Y SU NATURALEZA

- 1.1 Concepto
- 1.2 Naturaleza
- 1.3 Mecánica

#### 2. CLASIFICACION DE LAS CUENTAS

- 2.1 Cuentas de Balance
- 2.2 Cuentas de Resultado
- 2.3 Cuentas de Patrimonio
- 2.4 Cuentas Liquidadoras
- 2.5 Cuentas de Orden

#### 3. DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA CONTABLE, CATALOGO DE CUENTAS Y MANUAL DE APLICACION

- 3.1 Manual del Sistema Contable
- 3.2 Descripción del Sistema Contable
  - Manual
  - Mecanizado

- Computarizado

### 3.3 Catálogo de Cuentas

### 3.4 Manual de Aplicación de Cuentas

## 4. REGISTROS DE CONTABILIDAD

### 4.1 Libros de Contabilidad

- Principales y Auxiliares
- Legales, Administrativos y Convencionales

### 4.2 Técnicas de Asientos Contables

- Diarización ( Asientos de Apertura y Operaciones )
- Mayorización

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### METODOLOGÍA :

Clases Expositivas, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Temas, Ejercicios Prácticos utilizando formas y Registros de Contabilidad para que el alumno elabore los asientos Contables.

### ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:

- ❖ Exposiciones Magistrales
- ❖ Exposición de Temas por Grupos de Estudiantes
- ❖ Análisis de Temas por Grupos de Estudiantes
- ❖ Diseño de Registros Contables
- ❖ Discusiones Grupales
- ❖ Preparación y Discusión de Problemas

### EVALUACIÓN:

- Un Control de Lectura
- Un Tema a Analizar por Grupos de Estudiantes
- Laboratorio.

## RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:

Pizarrón, Yeso, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- ✓ Normas de Contabilidad Financiera
- ✓ Contabilidad de Gerardo Guajardo
- ✓ Contabilidad de Meigs Meigs
- ✓ Diccionario Contable Koolher
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios
- ✓ Ley de la Superintendencia de Sociedades y Empresas Mercantiles
- ✓ Ley del Registro de Comercio
- ✓ Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## **UNIDAD IV MANEJO Y CONTROL DE LAS MERCADERIAS**

### OBJETIVO ESPECIFICO:

Que el estudiante conozca el registro, control y características de los distintos procedimientos para el manejo de las Mercaderías.

1. SISTEMA DE INVENTARIO PERIODICO
  - 1.1 Procedimiento Analítico
  
2. SISTEMA DE INVENTARIO PERMANENTE
  - 2.1 Procedimientos de Inventario Permanente

### 3. CONTROL INTERNO

- 3.1 Definición de Control Interno
- 3.2 Concepto y Contenido de Inventarios
- 3.3 Principios de Contabilidad Aplicables
- 3.4 Objetivos de Aplicación del Control Interno
- 3.5 Normas de Control Interno
- 3.6 Procedimientos de Control Interno.

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### METODOLOGÍA :

Clases Expositivas, Discusión Grupal y Formación de Grupos de 4 ó 5 Estudiantes para Análisis de Transacciones, Ejercicios Prácticos de Diversas Operaciones.

### ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:

- ❖ Exposiciones Magistrales
- ❖ Análisis de Operaciones
- ❖ Ejercicios de Diversas Transacciones
- ❖ Discusiones Grupales – Plenarias.

### EVALUACIÓN:

- Un Laboratorio
- Trabajo Ex – aula de un ejercicio que contenga las diversas operaciones o transacciones en el control de Mercaderías aplicando los dos sistemas de Manejo y Control
- Examen Parcial.

### RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:

Pizarrón, Yeso, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Normas de Contabilidad Financiera 1 y 2
- ✓ Contabilidad de Gerardo Guajardo
- ✓ Contabilidad de Meigs Meigs
- ✓ Diccionario Contable Koolher
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios.

## **UNIDAD V CICLO CONTABLE Y ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

### OBJETIVO ESPECIFICO:

Capacitar al estudiante para que identifique y desarrolle las etapas que comprenden el Ciclo Contable, conozca además el contenido y la presentación de Estados Financieros (Balance General y Estado de Resultado ).

#### 1. CICLO CONTABLE

##### 1.1 Definición

##### 1.2 Pasos del Proceso Contable

- Sistematización
- Valuación
- Procesamiento
- Evaluación
- Información

#### 2. CIERRE DEL CICLO CONTABLE

##### 2.1 Balance de Comprobación

##### 2.2 Hoja de Trabajo

- Asientos de Ajustes

- Asientos de Cierre.

### 3. ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

#### 3.1 Definiciones

#### 3.2 Estado de Resultado ( Para diferentes tipos de Empresas )

#### 3.3 Balance General ( Para diferentes tipos de Empresas )

#### 3.4 Estado de Cambio en el Patrimonio

#### 3.5 Estado de Flujo de Efectivo.

## **ESTRATEGIA METODOLOGICA Y ACTIVIDADES DIDÁCTICAS**

### **METODOLOGÍA :**

Desarrollo de un Ejercicio Completo, que incluya todos los pasos del Ciclo Contable, Clases Expositivas, Discusión Grupal de Conceptos, Definiciones y Formación.

### **ACTIVIDADES DIDÁCTICAS:**

- ❖ Exposiciones Magistrales
- ❖ Análisis de Conceptos y Definiciones
- ❖ Ejercicio Completo del Ciclo Contable
- ❖ Discusiones Grupales.

### **EVALUACIÓN:**

- Un Laboratorio
- Trabajo Ex – aula de un Ejercicio Contable completo
- Examen Parcial.

### **RECURSOS Y MEDIOS DIDÁCTICOS:**

Pizarrón, Yeso, Borrador, Carteles, Transparencias, Retroproyector, Notas de Clases, Guías de Clases.

## BIBLIOGRAFÍA

- ✓ Normas de Contabilidad Financiera 1, 2, 3, 4, 6 y 11
- ✓ Contabilidad de Gerardo Guajardo
- ✓ Contabilidad de Meigs Meigs
- ✓ Diccionario Contable Koolher
- ✓ Código de Comercio
- ✓ Ley de Impuestos a la Transferencia de Bienes Muebles y a la Prestación de Servicios
- ✓ Ley del Impuesto Sobre la Renta.

## BIBLIOGRAFÍA COMPLEMENTARIA

Pyle and Larson	“ Principios Fundamentales de Contabilidad ”
Salomón, Lanny M.	“ Principios de Contabilidad ”
Meigs Johson Meigs	“ Contabilidad . La base para las Decisiones Gerenciales”
López, Elizondo	“ La Investigación Contable ”
Wilcox, J. G.	“ Introducción a la Contabilidad Financiera ”

<b>EVALUACIONES</b>	<b>1er PERIODO PARCIAL</b>	<b>2do PERIODO PARCIAL</b>	<b>3er PERIODO PARCIAL</b>
<b>Control de Lecturas</b>	<b>10%</b>		
<b>Laboratorios</b>		<b>10%</b>	<b>10%</b>
<b>Trabajo de Investigación</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Análisis de Temas</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>	<b>20%</b>
<b>Examen Parcial</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>	<b>50%</b>
<b>TOTALES:</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>



*ANEXO No. 5*

**PROCESO DE TRANSICIÓN DE LAS BASES CONTABLES  
EN EL SALVADOR**

<p><i>2002</i></p> <p><i>IDENTIFICAR LAS DIFERENCIAS ENTRE LAS BASES CONTABLES.</i></p>	<p><i>2003</i></p> <p><i>CUANTIFICAR LAS DIFERENCIAS ENTRE LAS BASES CONTABLES.</i></p>	<p><i>2004</i></p> <p><i>USO TOTAL DE LAS NORMAS INTERNACIONALES.</i></p>
<p><i>LISTAR LAS PRINCIPALES DIFERENCIAS ENTRE LAS PRACTICAS CONTABLES ACTUALES .</i></p> <p><i>HACER USO DE LAS LIS- TAS DE CHEQUEO.</i></p>	<p><i>PRESENTAR UNA CON – CILIACIÓN ENTRE LOS ELEMENTOS DE LA CONTABILIDAD FINAN – CIERA.</i></p>	<p><i>USAR UN PLAN DE CUENTAS BASADOS EN LAS NIIF´s.</i></p> <p><i>TOMAR MODELO DE ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS.</i></p> <p><i>PERMANECER ATENTO A LOS CAMBIOS DE LAS NIIF´s.</i></p>