

**INSTITUTO SUPERIOR
PEDAGÓGICO
CAPITÁN: SILVERIO BLANCO NUÑEZ.**

SANCTI SPÍRITUS



**TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO ACADÉMICO DE MÁSTER EN CIENCIAS DE
LA EDUCACIÓN**

MENCIÓN: EDUCACION TÉCNICA Y PROFESIONAL

**TITULO: EJERCICIOS PARA LA ASIGNATURA CONTABILIDAD
DIRIGIDOS A FAVORECER EL APREDIZAJE DEL REGISTRO Y CONTROL
DE LOS ACTIVOS QUE CLASIFICAN COMO INVENTARIOS.**

AUTORA: LIC. MARÍA DE LOS ÁNGELES GUTIÉRREZ LUNA

SANCTI SPÍRITUS

2009.

**INSTITUTO SUPERIOR PEDAGÓGICO
CAPITÁN: SILVERIO BLANCO NUÑEZ.**

SANCTI SPÍRITUS



**TESIS EN OPCIÓN AL TÍTULO ACADÉMICO DE MÁSTER EN CIENCIAS DE
LA EDUCACIÓN**

MENCIÓN: EDUCACION TÉCNICA Y PROFESIONAL

**TÍTULO: EJERCICIOS PARA LA ASIGNATURA CONTABILIDAD
DIRIGIDOS A FAVORECER EL APREDIZAJE DEL REGISTRO Y CONTROL
DE LOS ACTIVOS QUE CLASIFICAN COMO INVENTARIOS.**

AUTORA: LIC MARÍA DE LOS ÁNGELES GUTIÉRREZ LUNA

TUTORA: MSc. MARÍA JULIA CANCIO VILLAMIL

CONSULTANTES: DrC. FIDEL CUBILLAS QUINTANA

MSc. MARÍA LUISA LARA ZAYAS

SANCTI SPÍRITUS

2009.

AGRADECIMIENTOS

Al Dr. Fidel Cubillas Quintanas y la MSc. María Luisa Lara Zayas por la ayuda prestada para la culminación de esta investigación.

A mi tutora MSc María Julia Cancio Villamil.

A mis padres, esposo e hijos por el apoyo incondicional para la realización y culminación de la tesis.

A todos aquellos que de algún modo contribuyeron a que esta investigación se realizara.

A todos, muchas gracias.

DEDICATORIA

A Rolandito y Yosbel, por hacerme sentir la madre más exitosa del mundo.

A mis imprescindibles Padres Luís Y Esther

A mi esposo Rafael

A mis sobrinos Dayanira y Luisito.

A mi hermano, por ser el hermano que todos quisieran tener.

RESUMEN

El trabajo se titula: Ejercicios para la asignatura Contabilidad dirigidos a favorecer el aprendizaje del registro y control de los activos que clasifican como inventarios. Este tiene como objetivo: aplicar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas Cubanas, en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad del Instituto Politécnico de Economía, "Comandante Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus. Los ejercicios surgieron de las regularidades constatadas en un estudio inicial para determinar el problema científico y los demás elementos del diseño teórico, en su concepción se utilizaron métodos y técnicas con sus respectivos instrumentos de la investigación educativa. Es muy importante el estudio realizado, pues se inserta en el Proyecto de Investigación Territorial de la enseñanza y potencia la implicación de los estudiantes en la adquisición del sistema de conocimientos de la asignatura.

ÍNDICE

	Pág.
Introducción.....	1
Desarrollo	10
CAPITULO I Fundamentos Acerca Del Aprendizaje En Los Procedimientos Contables Para El Registro Y Control De Los Activos Que Clasifican Como Inventarios En La Formación De Los Bachilleres Técnicos En La Especialidad Contabilidad.	
1.1 Fundamentos acerca del proceso de enseñanza- aprendizaje.	
1.2 El proceso enseñanza - aprendizaje en el contexto actual de las transformaciones de la Educación Técnica y Profesional.	13
1.3 Breve reseña sobre el surgimiento y desarrollo de la Contabilidad.	22
1.3.1 Los inventarios. Los procedimientos contables.	25
1.3.2 Principios de Control Interno Inherentes al Subsistema de Inventario.	33
1.4 La formación del Bachiller Técnico de la especialidad Contabilidad.	36
CAPITULO II. Fundamentación de la propuesta de ejercicios.	38
2.1 Descripción de los resultados del diagnóstico.	
2.2 Fundamentación de los ejercicios.	38
2.2.2 Descripción de los ejercicios que conforman la propuesta.	41
2.3 Descripción de los resultados de la validación.	47
	55
Conclusiones.....	
Recomendaciones.....	
Bibliografía.....	
Anexos.	

INTRODUCCIÓN

La obra de la Revolución Cubana se hace cada vez más sólida e inspiradora para muchos países del mundo, para ellos la educación cubana es una esfera que ha sido privilegiada desde su inicio con la trascendental campaña de alfabetización la cual se encaminó a erradicar definitivamente los enormes problemas acumulados a lo largo de la etapa colonial y que lejos de resolver se acentuaron durante los años del neocolonialismo.

En el informe central rendido por el comandante en jefe Fidel Castro Rúz al Primer Congreso del Partido expresó que “En la actualidad se trabaja intensamente en el plan de perfeccionamiento del sistema educacional” (Castro. F. 2006) Lo que tiene como objetivo adecuar a la sociedad que estamos construyendo.

De esta forma se vienen desarrollando un grupo de transformaciones en los distintos niveles de educación dirigidos a lograr un proceso de enseñanza aprendizaje científico y desarrollador a la par con el desarrollo del mundo actual. Elevar la eficiencia del proceso docente-educativo es una de las razones esenciales de los esfuerzos que se realizan por el perfeccionamiento del sistema educativo.

Esa es la hermosa y formidable tarea encomendada a los maestros y profesores y para cumplirlas, es necesario que se preparen con esmero para dirigir la actividad de los educandos: única vía para lograr una enseñanza, una educación cuyo producto sea el hombre que se aspira a formar.

Por lo referido anteriormente nos ha motivado a la realización del presente trabajo, teniendo en cuenta los antecedentes teóricos y metodológicos del tema y la experiencia pedagógica de la autora con 30 años de trabajo en la labor docente, los resultados de los diagnósticos aplicados a los estudiantes y a la observación continua confirman la necesidad de buscar alternativas para fortalecer los conocimientos de la asignatura Contabilidad, si se pretende cumplir con eficiencia el encargo social de la Formación de un Bachiller Técnico en la especialidad Contabilidad.

El estudio de las mejores tradiciones pedagógicas en el campo de la Educación Técnica y Profesional (ETP), constituye una condición determinante para comprender y transformar el presente, así como para proyectar el futuro, se impone buscar las raíces y establecer la línea de continuidad con el presente y futuro de este tipo de educación, la cual posee antecedentes que se remontan a etapas anteriores al surgimiento de la ETP como sector institucionalizado de la sociedad.

Sin embargo en las escuelas creadas hace más de setenta años, han tenido un perfeccionamiento constante de sus planes de estudio que han llevado a introducir modificaciones tanto en los objetivos como en el contenido y métodos de enseñanza que respondan a las necesidades del estudiante en las condiciones de desarrollo económico de Cuba.

En el análisis realizado se detectan dificultades y carencias de textos o materiales, mostrando la necesidad de documentación sobre este tema tan importante donde el estudiante debe conocer la teoría y la práctica mediante ejercicios que los lleven a esclarecer sus dudas y vincularlo a la vida práctica y laboral.

En la contratación del problema se efectuó un análisis del proceso de enseñanza- aprendizaje de la asignatura Contabilidad, se aplicaron controles a clases, anotaciones de reflexiones que sistematizaban en reuniones metodológicas y otras emanadas de la experiencia de investigadores.

De este modo se detectaron limitaciones en los estudiantes de 2do. Año en el dominio de los contenidos de la asignatura Contabilidad en la Unidad 6 "Los inventarios"; contenido de gran utilidad para su trabajo como contador, lo que propició formular la siguiente:

Situación problemática: En la práctica pedagógica se constató una escasa información bibliográfica para la selección de ejercicios que favorezcan el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema

para las Empresas Cubanas, en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad.

Los resultados obtenidos de un estudio previo a la investigación arrojaron las siguientes regularidades

- Carencia de bibliografía acorde al programa, así como videos económicos, Software Educativos, y otros medios, en las asignaturas técnicas y muy especiales en la de Contabilidad, la cual desde el curso 2006-2007 comenzó a ser una asignatura priorizada dentro de la especialidad de Contador.
- Existen deficiencias y falta de motivación en los estudiantes de la enseñanza técnica profesional específicamente en la especialidad de Contabilidad al estudiar el tema relacionado con los Inventarios.
- No existe conocimiento del registro y control de las transacciones que originan movimientos en los activos que representan inventarios. (compras, consumos, faltantes, sobrantes, etc.).
- No existe dominio del cálculo correcto del costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación.

Es por eso que se hace necesario realizar este trabajo que *atiende la siguiente temática: el aprendizaje del registro y control de los activos que clasifican como inventarios en los bachilleres técnicos en formación de la especialidad Contabilidad.*

Partiendo de lo antes expuesto, se plantea el siguiente Problema Científico de la Investigación: ¿Cómo favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios en la formación de los Bachilleres Técnicos en la especialidad Contabilidad? De ahí que el Objeto de Investigación sea el proceso de enseñanza - aprendizaje de la asignatura Contabilidad y el Campo de Acción: los procedimientos contables para el registro y control de los Inventarios en la formación del Bachiller Técnico en la especialidad Contabilidad,

El trabajo tiene como **Objetivo:** Aplicar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas Cubanas, en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en

el grupo 2IE-3C de la Instituto Politécnico de Economía, Comandante “Enrique Villegas Martínez” en el municipio de Sancti Spíritus.

Para la realización del trabajo se hizo necesaria la formulación de las siguientes:

Preguntas científicas:

1. ¿Cuáles son los fundamentos teóricos y metodológicos que sustentan a los activos que clasifican como inventarios de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas de Control Interno?
2. ¿Cuál es la situación actual que presenta el aprendizaje de los procedimientos contables para el registro de los activos que clasifican como Inventarios, vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y normativas de Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas Cubanas en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en el grupo 2IE-3C de la escuela de economía, “Enrique Villegas Martínez” en el municipio de Sancti Spíritus?
3. ¿Qué características deben poseer los ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables de los activos que clasifican como Inventarios, vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en el grupo 2IE-3C de la escuela de economía, Comandante, “Enrique Villegas Martínez” en el municipio de Sancti Spíritus?
4. ¿Cuáles serían los resultados de la aplicación de los ejercicios de acuerdo a los procedimientos contables acorde a las Normas Cubanas de Contabilidad y normativas de Control Interno del Subsistema de Inventarios para favorecer el aprendizaje de estos activos en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en el grupo 2IE-3C de la escuela de economía, Comandante, “Enrique Villegas Martínez” en el municipio de Sancti Spíritus aplicados en la práctica pedagógica?

La búsqueda de respuesta a estas interrogantes posibilitó el planteamiento de las tareas siguientes:

Tareas científicas:

1 Determinación de los fundamentos teóricos y metodológicos sobre el mejoramiento del aprendizaje de los activos que clasifican como Inventarios de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad y las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las empresas del país.

2 Diagnóstico de la situación actual que presenta el aprendizaje de los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en el grupo 2IE-3C de la Instituto Politécnico de Economía, Comandante, "Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus.

3 Elaboración de ejercicios para el aprendizaje de los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como inventarios vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en el grupo 2IE-3C de la escuela de economía, Comandante, "Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus.

4. Aplicación de ejercicios elaborados para el aprendizaje de los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como inventarios, vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad en el grupo 2IE-3C de la escuela de economía, Comandante, "Enrique Villegas Martínez" en el municipio de Sancti Spíritus, partir de su aplicación en la práctica.

Conceptualización de las variables.

Variable dependiente: el nivel de aprendizaje de los inventarios: consiste en que el estudiante posea conocimientos sobre las transacciones que pueden originarse en el registro y control de los activos que clasifican como inventarios. (Compras, pagos, faltantes, sobrantes, etc.) De acuerdo a las

Normas Cubanas de Contabilidad y Normativas de Control Interno Inherente al Subsistema.

Variable independiente: la propuesta de ejercicios garantiza el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios, vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad.

Dimensiones:

Cognitiva:

Indicadores:

1. Dominio de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios
2. Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.
3. Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación.

Motivacional:

Indicadores:

1. Necesidad por registrar en asientos de diario las cuentas controles de inventario a través de sus particularidades
2. Necesidad de registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios
3. Necesidad de valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valuación.

Procedimental:

Indicadores:

Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios.

Aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios.

Durante el desarrollo de la investigación se emplearon diversos **métodos** teniendo en cuenta los niveles del conocimiento científico

Del nivel teórico:

Análisis y síntesis: porque le permitió analizar los diferentes elementos que forman sus causas y alternativas, la síntesis le facilitó la unión de partes previamente analizadas en los textos de contabilidad sobre las temáticas relacionadas con los inventarios para obtener las características de la aplicación de este subsistema a la realidad concreta de acuerdo a las normativas del control interno para las empresas del país.

Inducción y deducción: Mediante la inducción se conocerá los problemas relacionados con los activos que clasifican como inventarios que presentan los estudiantes de 2. Año de la especialidad Contabilidad, lo cual permitirá llegar a una generalización por inducción sobre los problemas más comunes de esos estudiantes. Por la vía deductiva se garantizará el conocimiento verdadero de los problemas que presentan en los estudiantes sobre el registro y control de los inventarios.

Análisis histórico y lógico:, le permitió realizar un análisis lógico de los antecedentes del problema y a partir de ahí confeccionar la propuesta., que posibilita a través de la búsqueda bibliográfica analizar los fundamentos teóricos que sustentan el problema a investigar y los antecedentes del mismo, además de establecer regularidad con el contexto histórico actual.

Del nivel Empírico.

La encuesta: se aplica a estudiantes de 2. Año con el fin constatar el comportamiento de los indicadores.

La observación científica Permitted constatar de forma planificada el comportamiento de los estudiantes durante el desarrollo de las clases con respecto al dominio al registrar en asientos de diario operaciones contable. Se realizó sobre la base de indicadores precisos que permitieron dirigir la atención hacia aquellos aspectos que se necesitaron diagnosticar.

La experimentación: como variante se utilizó **el experimento pedagógico:** para probar en la práctica escolar la propuesta elaborada.

Técnica:

La prueba pedagógica: se aplica para analizar el logro de los objetivos sobre los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como inventarios., así como vía de comprobación de la efectividad de los ejercicios elaborados para dar solución al problema científico.

Del nivel estadístico - matemático: Le permitió realizar los cálculos de por cientos aplicar la estadística y crear las gráficas.

Unidad de estudio y decisión muestral:

Población y muestra:

La población: la conforman los noventa bachilleres técnicos en formación de la especialidad Contabilidad del Instituto Politécnico de Economía Comandante "Enrique Villegas Martínez", que representa el 100%, por los resultados del aprendizaje.

La muestra: Se tomó una muestra intencional no probabilística de 30 alumnos del 2do.año en la especialidad de contabilidad (2IE-3C). La intencionalidad de la muestra está dada en que es el grupo donde la autora es Profesora General Integral y representa el 33,3% de la población.

La novedad científica: Que posee esta investigación radica en que los ejercicios favorecen el aprendizaje de los procedimientos contables en el registro y control de los Inventarios, vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país, asimismo propician la implicación del estudiante en la adquisición del conocimiento con carácter desarrollador y permite establecer el vínculo interdisciplinario.

La contribución práctica: Está dada en que proporciona a los estudiantes la preparación para su vida laboral, además los ejercicios se corresponden con el registro y control de los activos que clasifican como inventarios acorde a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las Normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país y sobre la base de los conocimientos que de este tema deben poseer los técnicos medios contadores.

En esta investigación se hizo necesario asumir los siguientes **términos**:

Ejercicios: Actividades diseñadas especialmente con el objetivo de desarrollar habilidades y hábitos en los estudiantes. Constituyen el sistema didáctico de las clases de ejercitación que conducen a la consolidación de los contenidos, así como la repetición de acciones con el objetivo fundamental de desarrollar habilidades hasta transformarse en hábitos. Expósito, C. (2001:52).

Valuación: En Finanzas, la **valuación** o **valoración** es el proceso de estimar el valor de un activo (por ejemplo: acciones, opciones, empresas o activos intangibles tales como patentes y marcas registradas) o de un pasivo (por ejemplo: títulos de deuda de una compañía). El proceso de valuación es muy importante en muchas situaciones incluyendo análisis de inversión, presupuesto de capital, Fusiones y Adquisiciones, **54 Nasi, R., et al. 2002.**

Forest Ecosystem Services: Can They Pay Our Way Out of Deforestation?
CIFOR. Yakarta.

La tesis tiene la siguiente estructura: introducción, dos capítulos, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos.

En la introducción aparecen los diseños teóricos y metodológicos, así como los aspectos más generales de la investigación.

En el desarrollo: dos capítulos, donde en el primero se fundamenta desde el punto de vista teórico y metodológico el objeto de estudio y el campo de acción. En el segundo se diagnostica el problema científico, se describe la vía de solución y los resultados experimentales.

Capítulo 1: Fundamentos acerca del aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios en la formación de los Bachilleres Técnicos en la Especialidad Contabilidad.

Introducción al capítulo.

En este se fundamenta desde el punto de vista teórico y metodológico el objeto de estudio y el campo de acción.

1.1 Fundamentos acerca del proceso de enseñanza- aprendizaje.

En la obra "Pedagogía" del ICCP se declara: "El proceso de enseñanza transcurre en una relación dialéctica en la cual interactúan de forma consciente, maestros y alumnos en la consecución de un objetivo común: la formación de una concepción científica del mundo. De ahí el carácter bilateral de dicho proceso (...) es decir, la enseñanza existe para el aprendizaje (...)". (Colectivo de Autores del ICCP, 1984: pág. 132).

La enseñanza y el aprendizaje constituyen un proceso, que está regido por leyes pedagógicas, psicológicas, lógicas, filosóficas, entre otras. Estas leyes deben conocerse por los docentes, a los efectos que este se desarrolle como un sistema, en el proceso aprenden ambos: docentes y estudiantes.

La **enseñanza** es el proceso de organización de la actividad cognoscitiva, práctica y valorativa de los estudiantes, que implica la apropiación por estos de la experiencia histórica - social y la asimilación de la imagen ideal de los objetos, su reflejo o reproducción espiritual, lo que contribuye a mediatizar toda su vida, favoreciendo la socialización y la formación de valores.

Aprender: es un proceso permanente que se extiende en múltiples espacios, tiempos y formas. El aprender está estrechamente ligado con el crecer a lo largo de toda la vida. El proceso de aprendizaje es tanto una aventura intelectual como una experiencia emocional. Engloba la personalidad como un todo, aunque el punto central y el principal instrumento del aprender es el propio sujeto que aprende, aprender es un proceso de participación, de colaboración y de interacción.

Para Vigotski: el aprendizaje es una forma de apropiación de la herencia cultural disponible, no solo es un proceso individual de asimilación. La interacción social es el origen y el motor del aprendizaje. (Vigotstki, 1982).

Se considera que el aprendizaje es un proceso en el que participa activamente el alumno, dirigido por el docente, y en el que el primero se apropia de conocimientos, habilidades y capacidades, en comunicación con los otros, en un proceso de socialización que favorece la formación de valores.

En el aprendizaje se cristaliza continuamente la dialéctica entre lo histórico-social y lo individual-personal; es siempre un proceso activo de reconstrucción de conocimientos y de descubrimiento del sentido personal y de la significación vital que tienen los mismos para los sujetos.

Esta perspectiva permite trascender la noción del estudiante como un mero receptor, un *depósito* o un consumidor de información, sustituyéndola por un aprendiz activo (e interactivo), capaz de realizar aprendizajes permanentes en contextos socioculturales complejos, de decidir qué necesita aprender, en los mismos, cómo aprender, qué recursos tiene que obtener para hacerlo y qué procesos debe implementar para obtener productos individual y socialmente valiosos.

Uno de los componentes del proceso bilateral de la enseñanza, se concibe, en su acepción más general, como la actividad de los alumnos que es conducida por el maestro, y se enfatiza en que este debe estimularlo, dirigirlo y controlarlo.

El PEA ha sido históricamente caracterizado de formas diferentes, que van desde su identificación como proceso de enseñanza con un marcado acento en el papel central del profesor como transmisor de conocimiento hasta las concepciones más actuales en las que se pone el proceso de enseñanza-aprendizaje como un todo en el cual se pone de relieve el papel protagónico del estudiante, se revela como característica determinante, la integración de lo cognitivo y lo afectivo, de lo instructivo y lo educativo, como requisitos psicológicos y pedagógicos esenciales.

La integralidad del PEA radica precisamente en que éste responda a las exigencias del aprendizaje del conocimiento integral del estudiante, es decir,

cómo lo hace, cómo se comporta, cómo aprende, cuáles son sus cualidades, cómo se comporta la formación de acciones valorativas, un conocimiento más completo y profundo del estudiante que posibilitará al docente una mejor concepción y ejecución de la actividad docente.ⁱ

La estructura de los componentes del PEA (Proceso-enseñanza-aprendizaje), se apoya en los tipos de contenidos, lo que constituye la base del sistema:

Acción (Hábitos, habilidades, capacidades, competencias y modos de actuación).

Conocimientos (convicciones, ideales, intereses, valores)

Experiencia creadora (imaginación, proyección futura y aportes a la búsqueda).

El proceso de enseñanza-aprendizaje tiene como objetivo el componente rector del mismo y se constituye por:

“ [...] el modelo pedagógico del encargo social, son los propósitos y aspiraciones que durante el proceso [...] se van conformando en el modo de pensar, sentir y actuar del estudiante. [...]”

Con esta definición el Dr. Álvarez de Zayas declara que los objetivos constituyen el componente que mejor refleja el carácter social del proceso pedagógico e instituyen la imagen del hombre que se intenta formar en correspondencia con las exigencias sociales.

De ahí que se evidencia claramente el carácter rector del objetivo, por su incomparable trascendencia con respecto al resto de los componentes. Además de esta característica, posee otras que también lo definen, tal es el caso de:

Entre sus funciones está la de orientar el proceso para lograr la transformación del estado real de los estudiantes, al estado deseado que exige el modelo de hombre que se aspira a formar.

Es el componente que determina al resto de los componentes, y estos en relaciones de subordinación influyen sobre el mismo.

Responden a las preguntas: ¿para qué enseñar?, ¿para qué aprender?

Es el componente más subjetivo, en tanto constituye una aspiración, un propósito a alcanzar.

Por su carácter rector es expresión de la esencia del proceso.

Como parte de su estructura contempla tres elementos fundamentales: acción–conocimiento-valoración.

1.2 El proceso enseñanza - aprendizaje en el contexto actual de las transformaciones de la Educación Técnica y Profesional.

En septiembre de 2005 la Educación Técnica y Profesional inició un redimensionamiento de su trabajo y comenzó a aplicar en los centros politécnicos de Ciudad de La Habana un grupo de transformaciones con el objetivo de perfeccionar el trabajo educativo, elevar la formación profesional de los estudiantes, utilizar las potencialidades de las empresas en el aprendizaje práctico de los alumnos y lograr una articulación más efectiva con la Educación Superior.

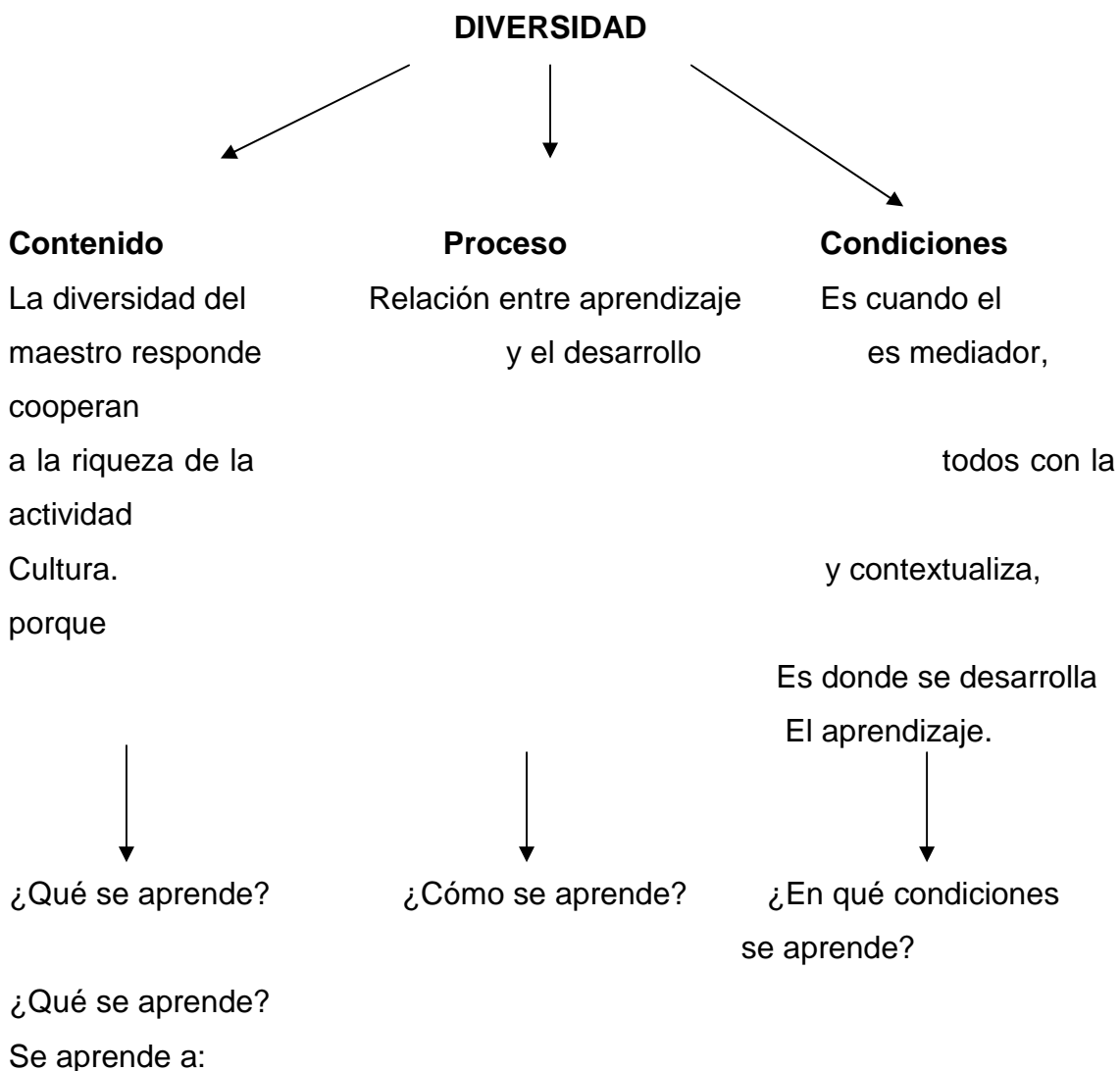
En Cuba las transformaciones emprendidas en los años 80 contribuyen sin lugar a dudas al mejoramiento educativo. El cambio educativo se entiende como un proceso de carácter socio- pedagógico, proceso de transformación gradual e intencional de las concepciones, actitudes y práctica de la actividad educativa escolar, dirigido a promover una educación desarrolladora en correspondencia con el modelo de la escuela cubana y las condiciones socio – históricas concretas.

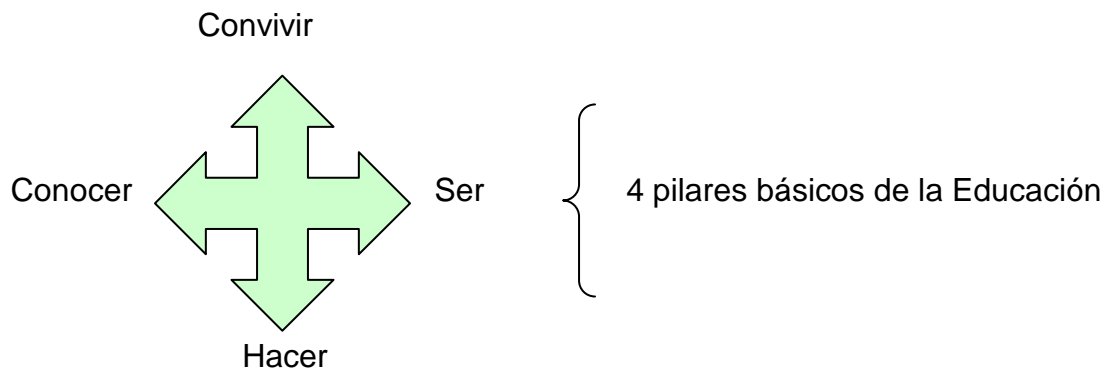
De ahí la necesidad de lograr transformaciones en el ser humano, cambiar sus esquemas para potenciar su protagonismo en la toma de decisiones en el ámbito educacional .El PEA y sus vínculos con los problemas globales, las tendencias del desarrollo contemporáneo precisa nuevos enfoques; que conllevan a la dinámica acelerada de la producción del saber

Esta avalancha de saberes influye en este proceso de apropiación y se van formando también los sentimientos, interés, motivos de conducta y valores.

Dentro de todas estas transformaciones y necesidades que presenta esta educación tiene un papel fundamental el proceso profesional, siendo así el conjunto de pasos lógicamente articulados y regulados que se dan con el fin de resolver problemas presentes al ejercer la profesión en diferentes tipos de actividades como respuesta de una demanda social y requiere el uso de los recursos. Por lo que en el PEA se deben ejercer acciones para obtener un efecto positivo en la futura proyección laboral de los estudiantes.

Según Castellanos y otros (2002) El aprendizaje es diverso, es un complejo multidimensional, que el aprendizaje cristaliza continuamente la dialéctica entre lo histórico y lo social y lo individual; es siempre un proceso activo de reconstrucción de la cultura. Se entiende por diversidad un principio de la educación cubana, y se puede representar gráficamente de la siguiente forma:





¿Cómo se aprende?:

En la actividad y como proceso de este significa que el alumno pone en funcionamiento todo lo de la personalidad.

Es un proceso sujeto a la regulación psíquica.

Es un proceso constructivo, significa que hay aprendizaje que requiere de una asociación, de una reestructuración para la búsqueda de la personalidad.

Se establecen relaciones significativas entre aprendizaje y conocimiento, entre teoría y práctica y entre la vida cotidiana.

Es un proceso motivado por el elemento fundamental del aprendizaje. El aprendizaje conduce a la motivación.

¿En qué condiciones se aprende?

El aprendizaje es un proceso mediado, cooperativo y contextualizado. Es multidimensional por sus contenidos, procesos y condiciones.

En la actualidad se evidencia un predominio de las tendencias relacionadas con el cognitivismo, el constructivismo de Piaget y el enfoque Histórico-Cultural de Vigostki y sus colaboradores.

Es interés centrar la atención en la escuela Histórica-Cultural en su comprensión del aprendizaje y en particular profundizar en una de las categorías de esta teoría, la Zona de Desarrollo Próximo (ZDP).

Para Vigostki (1935) la ZDP se define: “como la distancia entre el nivel real de desarrollo determinado por la capacidad de resolver u problema y el nivel de desarrollo potencial, determinado a través de la resolución de un problema bajo la guía de un adulto o en colaboración con otro compañero más capaz”.

Para la Dra. Pilar Rico (2003:4) la ZDP es el espacio entre sujetos que como parte del desarrollo de una actividad le permite al maestro operar, potencia al alumno en el plano de acciones, lo que el alumno hace con ayuda y lo que el alumno hace solo.

1-Potencial: Realización de acciones en el plano externo, social, cognitivo, dependiente. (Interpsicológico).

2-Real: Realización de acciones e el plano individual, interno, afectivo, independiente.

(Intrapsicológico).

Para Newmen, Griffin, y Cole (1991) la ZDP esta dada por: “el espacio de las negociaciones sociales sobre los significados y en el contexto de los vínculos, el lugar en que los profesores y alumnos pueden apropiarse de las comprensiones de otro”.

Esta categoría se considera como uno de los elementos claves cuando se habla de una enseñanza, que no solo se proyecte al presente, sino que se proyecta al futuro.

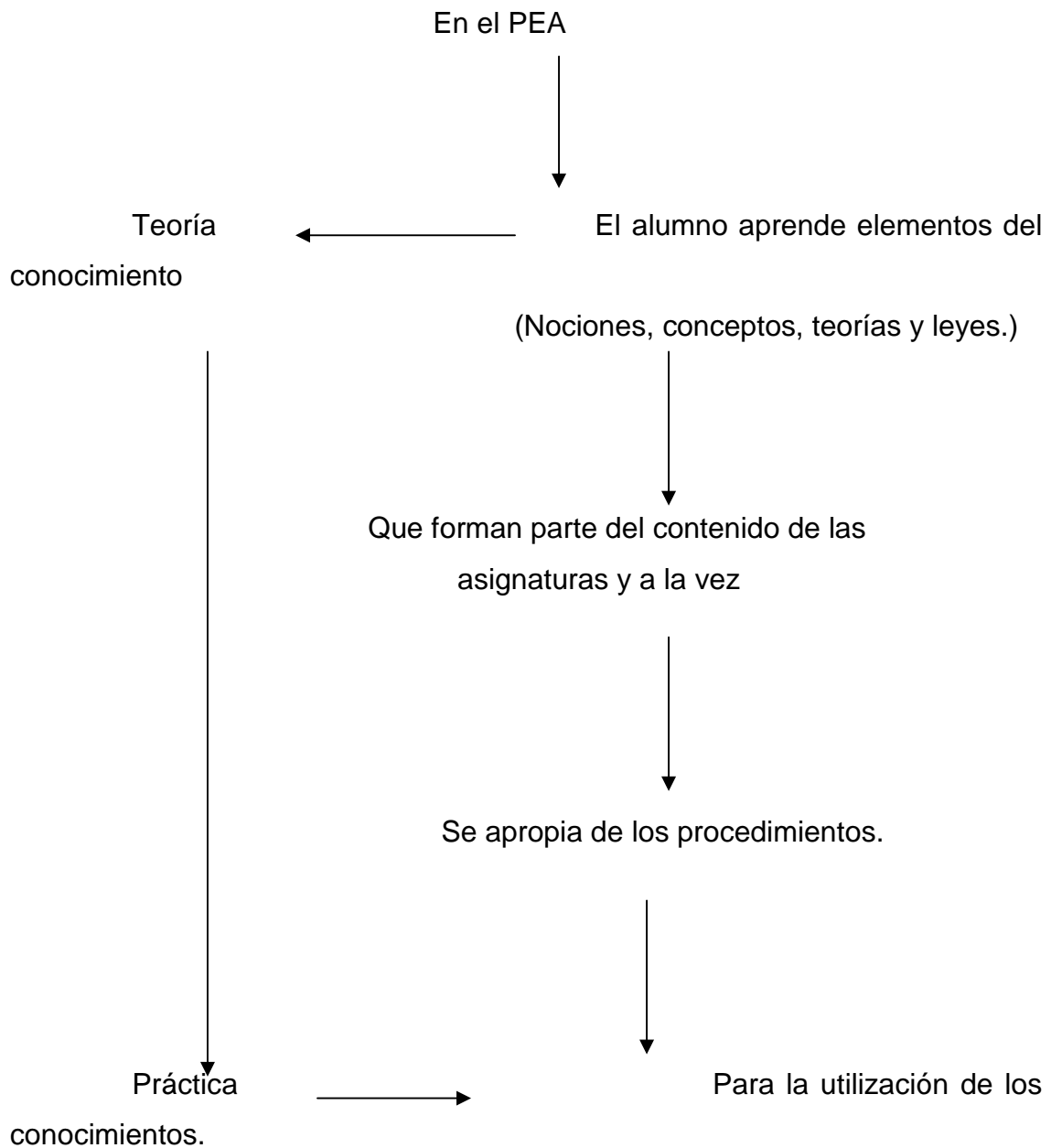
Por todo lo anteriormente expuesto, sin dudas el maestro que reorganiza el PEA deberá comprender que producir este sistema de interacción implica la relación de acciones o actividades de aprendizaje en conjunto (maestro-alumno y alumno-maestro), donde cada alumno responde individualmente y aporta de forma diferente, aquí se tienen en cuenta los niveles de enseñanza (reproductivo, aplicativo y creativo).

V.V Davidov. (1988:56) plantea que es el proceso de interiorización, de transformación de lo intersíquico en intrapsíquico, se realiza el desarrollo psíquico del hombre.

Para Rico P. (2003:7) el PEA se ha caracterizado de formas diferentes:

1. Identificación como proceso de enseñanza con un marcado acento en el papel de control del maestro como transmisor del conocimiento.

2. El PEA como un todo integrado en el cual se pone el papel del protagonista del alumno.



La adquisición de habilidades y conocimientos contribuye:

Al desarrollo del pensamiento.

A la formación de los intereses cognitivos.

A la actividad reestudio bien concebida.

Las habilidades del proceso de enseñanza de aprendizaje tienen que ver con acciones como: planificación, control, y evaluación que contribuye a un comportamiento reflexivo y regulado del alumno.

Aspectos esenciales que contribuyen al desarrollo del PEA en el alumno:

Formación de sentimientos.

Formación de cualidades.

Formación de valores.

Adquisición de normas de comportamiento.

Según lo antes expuesto el PEA al igual que cualquier otro tipo de proceso requiere para su desarrollo partir del conocimiento del estado inicial del objeto, en este caso el estado de preparación del alumno, por lo cual la realización del diagnóstico resulta una exigencia obligada.

El protagonismo del alumno en el PEA se manifiesta en los diferentes momentos del desarrollo de la actividad (orientación, ejecución y valoración de las tareas que realiza.)

En la actualidad la transformación que se aspira, precisa que el docente cambie su posición respecto a su concepción. Las exigencias, la organización de la actividad y las tareas de aprendizaje que él concibe, en los que la independencia y participación del alumno serán esenciales desde su concepción y planificación hasta su ejecución y control, de forma tal que dirija el PEA con la implicación y la flexibilidad necesarias respecto a la participación.

En Cuba la teoría Vigotskiana tiene gran aplicación pues significa la concepción de una enseñanza para el desarrollo, en el cual el PEA es la vía esencial en el logro del desarrollo integral de los alumnos y la concepción del diagnóstico como forma de determinar lo que el alumno sea capaz de hacer además de sus particularidades futuras, sobre esta base, determinar las tareas educativas que con él ha de realizarse.

Se plantea que ignorar un problema es cerrar las puertas a la investigación, por ello se debe trabajar en el dominio de registrar operaciones relacionadas con los inventarios, con tareas que la inserten por medios de procedimientos y

métodos desarrolladores a la actividad del aprendizaje, por la formación de docentes en lo relacionado con el desarrollo para evaluar el autoaprendizaje de los alumnos respecto a estas transformaciones, en la formación de los alumnos para desarrollar la vinculación teórica práctica.

Los estudiantes a partir de resoluciones establecidas pueden dar cumplimiento a ello pues desde segundo año se vincula la teoría con la práctica de forma ascendente por ello, la importancia del cumplimiento de esta importante transformación para poder coadyuvar la misma a la sociedad en la lucha contra el delito.

El sistema educativo para la formación profesional que se propone como respuesta a la demandas del inicio del siglo XXI desde un paradigma marxista iniciado por Vigostki a partir de una concepción psicológica del hombre, enriquecido por sus seguidores ideográficos (Galperin, Talizina, Piaget, Godoy y otros) hasta el paradigma martiano que sustenta la pedagogía cubana y la experiencia, teoría elaborada en los últimos años en el marco de la pedagogía profesional en su dimensión educativa superior (Carlos M. Álvarez, Jesús Lazo y otros) expresa la necesidad creciente de un cambio.

Cambios

De

Orientación pasiva reproductiva

Rutina y tradicionalismo.

Una concepción de excelencia

en:

-Erudición profesional

-Información direccional.

-Dogmatismo.

-Diseño, eficiencia, y control

por objetivos

Procesos.

-Diseño, ejercicios y

Control por procesos.

A

1.Orientación activa reproductiva.

2. Eficiencia y eficacia educativa.

3. Excelencia educativa mediante: basada

-sistema participativo entre

sujetos. sujeto-objeto. –Auto dirección

-Renovación.

-Originalidad, actividad

y comunicación.

-Control de calidad por

Resumiendo se puede decir que se toma conocimiento no para sumar, sino para insertar los mismos, para vincularlos con la realidad. Cada pedagogo tiene su estilo, sus propias características, a partir del diagnóstico fino, se educa, se conoce al estudiante y su entorno.

La Doctora Doris Castellanos [et al.] (2002:45) manifiesta que el PEA desarrollador intenta constituirse en una herramienta teórica metodológica y práctica, que sea de utilidad a los profesores en el diseño, planificación, implementación y evaluación de su desempeño docente. Los aspectos metodológicos del PEA constituyen sugerencias para facilitar su aplicación para la práctica de la enseñanza y deben servir como guía para búsqueda de mejores vías y métodos de enseñanza del PEA de los alumnos. Este proceso rescata el protagonismo del docente en la necesaria elevación de su profesionalización y el fortalecimiento de su identidad profesional dentro de una cultura educativa.

Se debe destacar que el PEA se caracteriza por la búsqueda de soluciones para las principales contradicciones y problemas que enfrentan en la actualidad la educación, exige no solo aprender contenido sino medios y vías para usarlo.

Según Dra González Maura. V, en Psicología para Educadores las acciones constituyen procesos subordinados a objetivos o fines consciente; por tanto la actividad existe necesariamente detrás de las acciones .(González Maura, V, 2001)

Es necesario precisar que los maestros para lograr en la efectividad de las acciones trazadas deben planificar actividades sistemáticas y permanentes. Por lo que en el orden teórico es importante tener en cuenta varios criterios que sobre la actividad han expresado diferentes autores, entre ellos:

A.N. Leontiev. (1982: 23) actividad es la vía de interacción del hombre con lo que le rodea. Es decir, que la actividad constituye un proceso que mediatiza la relación entre el hombre y la realidad objetiva, el hombre no responde directamente a los estímulos del medio sino que a través de la actividad se

pone en contacto con los objetos o fenómenos de la realidad circundante, actúa sobre ellos modificándolos y transformándose a sí mismo

La DraC. Viviana González, Maura (2001:). Plantea que la actividad es aquel proceso mediante el cual, respondiendo a sus necesidades se relaciona con la realidad, adaptando determinada actitud hacia la misma.

Mercedes López López (1998: 180). Considera que la actividad es una característica esencial en el hombre, las propiedades psíquicas de la personalidad, se forma y se desarrollan en la actividad.

La actividad según la DraC. Raquel Bermúdez y Lic. Lorenzo M Pérez (2004: 199), juega un papel fundamental en el PEA del alumno. Toda actividad responde a un sistema de motivos y se realiza a través de un sistema de acciones, cada una de las cuales, a su vez, se relaciona con determinados objetivos, los que deben guardar estrecha relación con la actividad.

Se considera que la actividad está compuesta por acciones en su conjunto, se caracteriza por la motivación, responde a las necesidades en correspondencia con la realidad y juega un papel fundamental en el contexto escolar.

Resulta difícil motivar a los alumnos debido a las condiciones actuales muchos alumnos por aula y falta de material. Así mismo, es vital la formación del profesorado y su actitud en la clase. La creatividad en las actividades es muy necesaria, si los alumnos ven que el profesor le gusta lo que hace y trabaja con ganas ellos también estarán motivados e interesados.

De manera general es importante señalar que la Educación Técnica y Profesional no está ajena a las transformaciones que se realizan en todo el sistema educacional cubano y que es de suma importancia el hecho de trabajar directamente con el estudiante en función de su formación profesional a través del proceso de enseñanza-aprendizaje.

Por ello, la aplicación de estas actividades en el trabajo directo es un tema tan importante como el control interno, que responde a su vez a las directrices de

la Revolución Cubana de luchar contra el delito, va más allá de un contenido docente, va a la formación e integración social del individuo.

1.3 Breve reseña sobre el surgimiento y desarrollo de la Contabilidad.

La Contabilidad tiene una larga historia. Algunos estudiosos afirman que las primeras escrituras se realizan con el fin de registrar información contable. Se han encontrado registros de cuentas tan antiguas como las de China, Babilonia, Grecia y Egipto. Los dirigentes de las civilizaciones utilizaban la contabilidad para conocer el costo de la mano de obra y los materiales usados en la construcción de estructuras como las grandes pirámides.

En el año 1494, el monje veneciano Fray Lucas Pacioli, publicó su famoso libro "La Partida doble, el método de la contabilidad". Aunque Pacioli no inventó la partida doble, tiene el mérito de haber descrito por primera vez, en su libro, dicho método. Con el transcurrir del tiempo la contabilidad se fue desarrollando con la necesidad de interactuar en el mercado que se hacía cada día más complejo. A pesar del desarrollo de la sociedad el método de la partida doble se ha ido perfeccionando en sus procedimientos y medios de registro, pero su fundamento ha permanecido inalterable. En la actualidad las empresas necesitan cada vez un Sistema de Contabilidad más eficiente, mediante el cual se pueda tomar decisiones acertadas y oportunas.

Es evidente que el desarrollo de la Contabilidad a través del tiempo se sustenta en la necesidad que hubo de anotar y de rendir cuenta a los propietarios; además de la complejidad de las empresas asociado a su desarrollo. Precisamente se puede preguntar entonces, ¿qué es la Contabilidad?

Tradicionalmente se ha definido la Contabilidad como arte, técnica o ciencia; como se puede apreciar en algunas de las definiciones que se han determinado sobre la contabilidad.

Para la Comisión de terminología del AIA (Accounting Research Bulletin No. 7 Special) la define como:.. "el arte de **registrar**, clasificar y resumir de manera

significativa y en términos monetarios, operaciones y hechos que tienen, por lo menos en parte, un carácter financiero, e interpretar resultados de dichos hechos y operaciones”. (Villa Quintero J. et al, 2006: 19)

En la definición se considera la Contabilidad como un arte. El arte es definido como un método, conjunto de reglas para hacer bien una cosa o conjunto de reglas para una profesión. Por lo que se puede afirmar que la definición de Contabilidad como arte, responde a las necesidades de las empresas, destacándose como aspecto significativo al exponer el registro de las operaciones como punto de partida.

En el libro de Contabilidad Financiera I (2004:4) se retoma la definición hecha por La Asociación Americana de Contadores (AAC), que define a la Contabilidad como, “...*la técnica del proceso de identificar, medir, registrar y comunicar la información económica que permite formular juicios y la toma de decisiones por parte de los usuarios de la información*”. Al ser considerada la técnica como el conjunto de procedimientos de un arte o una ciencia, la AAC pone de manifiesto en su definición las principales habilidades que se deben dominar en la profesión de contador. Al respecto, pero desde otros ángulos con objetivos comunes, Maldonado (1983:11) considera la Contabilidad como “... *una técnica en constante evolución basadas en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental, **registrar** y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados*”

Si la ciencia se conoce como el conocimiento exacto y razonado, se puede valorar la definición del estudioso francés León Batardon que refiere que la Contabilidad es “...*la ciencia que enseña las reglas que permiten **registrar** las operaciones efectuadas...* (Batardon L, 1932: 13)

La Contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones, pero no se limita a esto únicamente su campo de acción, porque se necesita saber las modificaciones que sufre el capital, es decir, cuales son los resultados de las actividades económicas.

Refiriéndose al campo de acción de esta ciencia la economista Premio Nacional de Contabilidad Araceli Sito Cabo define a la Contabilidad como: *“...la ciencia que permite la anotación o registro veraz y oportuno de los hechos económicos, su procesamiento, información y análisis, constituyendo una herramienta fundamental de dirección en cualquier entidad”*. (Sito Cabo A, 1996: 1)

En el tiempo han ocurrido una serie de análisis y discusiones, en cuanto al carácter que tiene la Contabilidad, en cuanto a su consideración como ciencia, técnica o arte; si bien esta polémica es muy importante, en definitiva quien determina el carácter de la contabilidad serán los alcances, objetivos y metas de esta disciplina.

Han sido varias las definiciones dadas por diferentes organismos y tratadistas, de la contabilidad. Esta tiene sus propios métodos, sus principios, su terminología, es decir, está formada por un conjunto de conocimientos ordenados cuya veracidad se comprueba y se puntualiza constantemente en el curso de la práctica social, y que tiene gran importancia en el desarrollo de la producción material.

De los criterios expuestos por los economistas antes mencionados la autora considera que la Contabilidad es la ciencia que registra, procesa y sintetiza las operaciones financieras reales de una entidad, convirtiéndola en informes exactos, claros y precisos en un período de tiempo dado, con el fin de analizarlos e interpretarlos, apoyando los directivos en la planeación y el control, con la finalidad de obtener mejores resultados en su toma de decisiones.

Desde inicio del siglo anterior destacados estudiosos de la Contabilidad como ciencia establecían sin proponérselo una relación entre el Contador y el tenedor de libros, es válido analizar como define esta profesión Leon Batardon, economista antes mencionado: *“La teneduría de libros, es la ejecución práctica de las reglas que la Contabilidad enseña. Es, pues, el arte de registrar las operaciones efectuadas..., por una empresa comercial, financiera o agrícola”*. (Batardon L, 1932: 13)

La asignatura Contabilidad es una de las asignaturas del grupo Profesional Específica del plan de estudio, con un total de 462 horas, impartándose con frecuencia 5 en el primer año y con frecuencia 6 durante el segundo año, siendo la asignatura de formación profesional básica y específica mas específica de la carrera, de ahí que la cantidad de horas y el tiempo asignado sea tan amplio. Tiene estrecha relación con el resto, sirviéndoles de punto de partida al resto del mismo grupo:

Objetivos generales de la asignatura.

- Registrar en asientos de diario los hechos económicos que ocurren en las diferentes entidades públicas cubanas, aplicando las regulaciones establecidas para cada subsistema contable.
- Elaborar los estados básicos de la contabilidad para hacer posible el correcto análisis de los mismos por sus diferentes usuarios.
- Contribuir a la formación de habilidades que permitan efectuar las actividades contables con la calidad requerida y acorde con las normativas vigentes.
- Contribuir a la formación ética del contador partiendo del amor al trabajo, de un alto desarrollo profesional, y un adecuado medio ambiente en su puesto de de trabajo.
- Contribuir al desarrollo del trabajo independiente y del espíritu investigativo mediante la vinculación de la problemática de la contabilidad dentro del desarrollo económico.

1.3. 1 Los inventarios. Los procedimientos contables.

Los Inventarios se encuentran en la Unidad No. 6 del plan temático 2 para impartir en el segundo año de la carrera, con un total de 17 horas clases.

Los objetivos específicos de la unidad están dados en.

- Analizar la importancia económica de un adecuado control de los inventarios.
- Diferenciar la contabilización de los inventarios mediante los sistemas periódicos y perpetuos, así como las características de cada uno.

- Caracterizar las principales cuentas de inventarios a través de sus particularidades.
- Valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valoración, FIFO, LIFO, Promedio, así como el correspondiente asiento de ajuste.

Los Inventarios son bienes constituidos por adquisición, en proceso de elaboración o terminados, bien sean para consumo o para su comercialización.

Valoración:

Los Inventarios se valoran al precio de adquisición o al costo real de producción en que se incurre para su obtención. El costo de adquisición está constituido por la suma de las erogaciones efectuadas para su compra o producción, los gastos incurridos para situarlos en el lugar de almacenamiento y los correspondientes para su uso o entrega.

Los métodos de valoración aceptados para el control de inventarios serán definidos por el Reglamento del Impuesto sobre Utilidades.

Los intereses relacionados con el financiamiento de la adquisición o producción de los Inventarios, no integran el costo del mismo.

Las mercancías adquiridas para comercializar, que se controlen a precio de venta a la población, deberán informarse en los Estados Contables a su costo de adquisición, por lo que al precio de control se deducirán los importes de los descuentos comerciales correspondientes y de los impuestos contenidos en dicho precio.

Cuando la entidad opte por aplicar métodos de amortización a los útiles y herramientas o de incluir en los costos o gastos sus valores, parcialmente al ponerlos en uso y al darles de baja, estos bienes se expondrán en los Estados Contables por el valor no cargado a gastos o costos.

Se incluyen en la valoración de los Inventarios, los pedidos que se han aceptado en firme por mercancías, materias primas y materiales que se encuentren en tránsito y hayan sido pagados.

Cuando el valor del aprovechamiento, las ventas de mercancías o productos, resulten inferiores al valor registrado en Libros, se producirá una diferencia, la cual deberá ser considerada como pérdida afectando el resultado económico del período, independientemente de que la causa haya sido por deterioro u obsolescencia.

Exposición:

El grupo de Inventarios debe figurar en los Activos Circulantes, analizado por las partidas que lo componen, según su naturaleza, es decir: productos terminados, en proceso, mercancías para comercializar, insumos y materias primas.

De existir gravámenes constituidos, que restrinjan la libre disponibilidad de los Inventarios, o si éstos han sido entregados en garantía de préstamos, se expondrán estos detalles en un anexo complementario a los Estados Contables, identificándose con los pasivos correspondientes.

Los Inventarios en poder de terceros cuya propiedad ejerce la entidad informante, deberán ser incluidos en los Estados Financieros, aclarándose su situación en nota complementaria a los mismos.

Inventario de Mercancías:

Lo constituyen los bienes adquiridos por la Empresa con la finalidad exclusiva de destinarlos a la venta. Los artículos incluidos en este renglón deben estar registrados a su precio de costo, o al precio existente para ese momento en el mercado si es menor que el costo. En el caso de una Empresa Comercial, estará representado por la existencia de Mercancías para la Venta en una fecha determinada, en cambio, en el caso de una Empresa Industrial estará representado por el Inventario de Materias Primas, Productos en Proceso e Inventario de Productos Terminados.

Importancia Económica de los Inventarios:

Los inventarios son importantes para las comercializadoras de todos los tamaños. La compra y venta de inventario es el corazón de la venta al por mayor y de la venta al detalle.

Los inventarios son el principal activo circulante de la mayoría de los comercializadores. Teniendo en cuenta que los medios de rotación representan una parte importante del costo en la producción de bienes materiales, en su consumo, servicios prestados o en su distribución, su adquisición en muchos casos representa salidas de divisas. La efectividad en cuanto al empleo y control de estos medios constituye uno de los índices más importantes de la calidad del trabajo en una Empresa.

Características de los Inventarios.

Varios aspectos del inventario requieren preparación detallada. Uno de ellos se refiere a diferentes tipos de inventario, otro está relacionado con los diferentes enfoques acerca del nivel adecuado del inventario que se mantiene en ciertas áreas funcionales de la empresa. Un tercero es la razón entre el nivel de inventario y la inversión financiera requerida. Cada uno de estos tres aspectos se evalúa por separado.

Método de Costeo de Inventario.

Objetivo: La aplicación sin error de los métodos de costeo de inventario.

La determinación del costo unitario del inventario es fácil cuando el costo unitario permanece constante durante el periodo. Sin embargo, el costo unitario cambia con frecuencia.

Los métodos del costo promedio, de primeras entradas, primeras salidas (PEPS) y últimas entradas, primeras salidas (UEPS) suponen diferentes tipos de costo que entran y salen del inventario.

Costo Promedio: se basa en el costo promedio del inventario durante el período. El costo promedio se determina dividiendo el costo de las mercancías disponibles para la venta (el inventario inicial más las compras) entre el número de unidades disponibles. El inventario final y el costo de las mercancías vendidas se calculan multiplicando el número de las unidades por el costo promedio unitario.

Costo de Primeras Entradas, Primeras Salidas: la compañía tiene que mantener un registro del costo de cada unidad del inventario comprado. Los costos unitarios usados para calcular el inventario final pueden ser diferentes de los usados por el cálculo de los costos de las mercancías vendidas. Con PEPS los primeros costos que entran al inventario son los primeros costos que salen al costo de mercancías vendidas, de aquí surge su nombre. El inventario final se basa en los costos de las compras más recientes.

Costo de Últimas Entradas, Primeras Salidas: Depende también de los costos de las compras particulares de mercancías. Las UEPS son las opuestas de PEPS, con UEPS los últimos costos que entran al inventario son los primeros que salen al costo de las mercancías vendidas. Esto deja los costos más antiguos, los del inventario inicial y de las primeras compras del período, en el inventario final.

Control de inventario físico.

Mensualmente se contará el 10% de los productos en almacén, con la finalidad de comprobar la veracidad de los registros de control y a la vez ajustar las diferencias que se detecten en períodos más cortos con vista a contar con datos fidedignos de las existencias. Cuando estos chequeos arrojen diferencias sistemáticas, debe realizarse un inventario general anual.

El control interno en Cuba.

Cuba, en medio de numerosas dificultades y contradicciones que afectan a todas las esferas de la vida social, se afana en un intenso proceso de búsqueda de vías y soluciones a los problemas que plantean la necesidad de afianzamiento de las conquistas del socialismo y su perfeccionamiento; necesita por ello hoy más que nunca de una concepción científica propia acerca del modo de educar a las nuevas generaciones que estén acorde con lo más avanzado de la ciencia del mundo, con las mejores tradiciones de nuestra historia y de nuestra cultura y sobre todo con las posibilidades y exigencias de nuestra sociedad y sus proyecciones.

...”condición indispensable en todo proceso de transformaciones del sistema empresarial será la implementación de fuertes restricciones financieras que

hagan que el control de uso eficiente de los recursos sea interno al mecanismo de control y no dependa de comprobaciones externas"... , en la Resolución Económica del V Congreso del PCC (año y pagina). El control interno ha sido preocupación de las entidades en menor y mayor grado, con diferentes enfoques y terminología, lo que ha permitido que al pasar el tiempo se hayan planteado diferentes concepciones acerca del control interno, los principios y elementos que se deben conocer e instrumentar en la entidad actual.

Los Principios que rigen el Control Interno son los siguientes:

- División del trabajo.
- Fijación de responsabilidad.
- Cargo y descargo.

A continuación se presenta una definición de cada uno de estos principios:

División del Trabajo.

La esencia de éste principio descansa en la adecuada separación de funciones de las unidades operativas de actividades de forma tal que una persona no tenga un control completo de la operación, para lo cual se debe distribuir el trabajo de modo que una operación no comience y termine en la persona o departamento que la inició. De esta forma el trabajo de una persona es verificado por otra, que trabaja independientemente, pero que al mismo tiempo está verificando la operación realizada, lo que posibilita la detección de errores u otras irregularidades. La adecuada separación de las tareas limita las posibilidades de fraude y mejora también la exactitud de los registros contables.

Lo esencial es precisar que los procesos de elaboración y aprobación de los documentos primarios, se efectúen por personas distintas a las que los registran y éstos no sean los que elaboran y aprueban los Comprobantes de Operaciones que sirven de base a las anotaciones.

Es necesario dividir las diferentes operaciones en forma tal que los resultados parciales de una operación puedan ser verificados con el resultado de su contabilización.

Se extiende este principio a toda actividad laboral administrativa y debe aplicarse hasta donde las posibilidades del personal lo permitan, esto quiere decir que a pesar de los beneficios que ofrece su aplicación, debe ser objeto de una lógica adecuación cuando la plantilla del personal es pequeña, el aumento del personal con este fin debe ser la última de las alternativas, cuando no haya otra solución, ya que debe tenerse en cuenta que el costo de un control no debe ser superior a los beneficios que se deriven

Fijación de Responsabilidad.

Que los procedimientos inherentes al control de las operaciones económicas, así como la elaboración de los documentos pertinentes, permitan determinar en todos los casos, la responsabilidad primaria sobre todas las anotaciones y operaciones llevadas a cabo. Se parte de la concepción de que las normas y procedimientos estructurados, sobre la base de una adecuada organización, prevean las funciones de cada área, o sea, que hay que hacer, así como las consecuentes responsabilidades de cada uno de los integrantes de una unidad organizativa, expresando el cómo hay que hacer y quién debe hacerlo.

Es importante que los procedimientos definan quién debe efectuar cada operación y que a su vez se establezca en forma obligatoria que se deje evidencia de quién efectúa cada una de ellas en los documentos y registros.

Sea:

Definir conceptualmente las responsabilidades.

Dejar constancia documental de quién efectúa cada operación.

Cargo y Descargo.

Este principio está íntimamente relacionado al de la fijación de responsabilidad, pues facilita la aplicación del mismo cuando es necesario. Debe entenderse el máximo control de lo que entra y sale; cualquier operación registrada en una cuenta contraria a su naturaleza debe ser investigada al máximo.

Consiste simplemente en que cuando se produce una entrega de algo: mercancías, documentos, dinero, etc. (descargo), existe una contrapartida o recepción (cargo). Cuando esta operación se formaliza documentalmente, la

persona que recibe, firma el documento asumiendo la custodia de los medios recibidos.

En realidad el objetivo de este principio trata de garantizar que cada modelo, documento o registro, se corresponda con sólo determinado tipo de operaciones perfectamente delimitado, de forma tal que la naturaleza de estas operaciones siempre sea correspondiente y uniforme.

Esto permite, mediante el análisis del movimiento o la existencia de anotaciones originadas por documentos primarios, que no se corresponden con la naturaleza de las operaciones de un registro determinado, poder descubrir errores o anomalías en la información contable.

Además de los principios generales antes mencionados, procede observar otros procedimientos, como son:

Que las anotaciones se efectúen en los registros y documentos primarios, Submayor, Mayor, Comprobante de Operaciones y otros que constituyan o puedan constituir documentos probatorios, a tinta, lápiz-tinta u otros medios como máquina de escribir o demás equipos de procesamiento de datos, no permitiéndose en ningún caso que en tales documentos se lleven a cabo borraduras, enmiendas o tachaduras de lo anotado, lo que implica subsanar cualquier error y nueva anotación en la forma que proceda, acorde a la naturaleza del error y documento o registro de que se trate.

Las tarjetas u hojas sueltas que constituyen el libro Mayor, Submayor, Registros u otros, primarios, corresponde que estén habilitados de acuerdo a lo que al respecto se legisle y dado su carácter de documentos probatorios requieren ser conservados y protegidos durante el tiempo que en este sentido se establezca, como promedio en el País un período de 5 años.

Cuba está en constante movimiento y eso conlleva a transformaciones, por ello la esfera de la economía ha implantado la Resolución No.297/2003 sobre el control interno.

1.3.2 Principios de Control Interno Inherentes al Subsistema de Inventario.

1. La persona del almacén debe contar, medir y pesar todos los productos recibidos, sin tener acceso al documento del suministrador (Recepción a ciegas).
2. Las Tarjetas de Estiba tienen que estar actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentren a la intemperie o destilen sustancias que deterioren las mismas.
3. Los almacenes tienen que ofrecer seguridad y encontrarse limpios y ordenados.
4. Los Submayores de Inventario del área contable deben estar al día.
5. El almacén tiene que informar las existencias de cada producto en todos los modelos de entradas y salidas, después de anotados estos movimientos, dichas existencias tienen que cotejarse diariamente con las de los Submayores de Inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas.
6. Cuando el programa automatizado contable y el del Control de Inventarios no estén integrados, se ejecutará el Cuadre Diario en Valores por el Área de Contabilidad.
7. El almacén debe contar con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo y de los nombres, cargos y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos.
8. El personal de los almacenes tiene que tener firmadas Actas de Responsabilidad Material por la custodia de los bienes materiales y en caso de faltantes o pérdidas, aplicárseles dicha responsabilidad, de acuerdo con lo regulado por el Decreto- Ley 92-86.
9. Cuando se detecten faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaborarán los expedientes correspondientes y se contabilizarán inmediatamente, tramitándose y aprobándose dentro de los términos establecidos.

10. Las producciones terminadas y las producidas para insumo remitidas a los almacenes tienen que estar amparadas por el documento justificativo de la entrega de éstas.

11. .Es preciso controlar a través de las Tarjetas de Estiba y de los Submayores de Inventario, los materiales y los equipos por instalar destinados al proceso inversionista, así como los productos recibidos o remitidos en consignación y en depósito.

12. En el caso de detectarse diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido como pagos por los clientes, deben elaborarse los expedientes de faltantes correspondientes.

13. Debe existir un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos verificarse sistemáticamente; elaborándose en caso de detectarse faltantes o sobrantes de estos bienes los expedientes correspondientes, contabilizándose correctamente y aplicándose la responsabilidad material.

14. El personal del almacén no puede tener acceso a los registros contables, ni a los Submayores de Control de Inventarios.

15. El Área Contable tiene que revisar los precios y cálculos de los productos recepcionados.

16. Los inventarios ociosos por exceso o por desuso deben controlarse separadamente y activarse las gestiones para su eliminación.

Procedimientos ante diferencias

Los faltantes y/o sobrantes serán informados al Departamento o Dirección de Contabilidad, tan pronto sean detectados e independientemente del análisis e investigación de las causas que han producido estas diferencias para que se contabilicen en las cuentas:

Faltantes y pérdidas sujetas a investigación.

Sobrantes sujetos a investigación.

Los faltantes que se produzcan deberán ser informados de inmediato al nivel administrativo superior, sin perjuicio de la acción legal que proceda, a fin de depurar la responsabilidad y tramitar la cancelación de la cuenta:

En los casos de faltantes o sobrantes se deben habilitar expedientes numerados en forma consecutiva al igual que sus páginas y deben contener como mínimo, los datos y documentos siguientes:

La determinación del faltante o sobrante en unidades físicas y en valor, o en valor solamente en aquellos casos que proceda legalmente.

Las causas que dieron lugar a la determinación del faltante, así como investigaciones o comprobaciones realizadas.

Denuncia, en los casos de faltantes, ante las autoridades competentes, cuando se presuma la comisión de un delito o se esté ante un caso que no sea de escasa entidad, de acuerdo con lo establecido en el Decreto Ley No 249 de 2007.

Documento emitido por el órgano competente en que conste que la denuncia fue aceptada no siendo necesario esperar sentencia para su cancelación.

En un término de los sesenta días posteriores a la determinación de los faltantes y sobrantes, se deben efectuar las investigaciones procedentes, salvo que se trate de faltantes a los que por su escasa entidad les sean de aplicación las disposiciones del Decreto- Ley No 249 de 2007.

Una vez concluidas las referidas investigaciones, antes de cursar el período establecido de sesenta días, se procede:

En los casos en los que exista denuncia policial aceptada, se procede a su cancelación, cargándolos a la cuenta de gasto por faltantes y pérdidas. De representar las faltantes cifras considerables, podrán diferirse las pérdidas en el término que se fije por el nivel superior al que subordinan.

De no haberse aceptado denuncia policial, se presenta al nivel que corresponda para su aprobación por la persona designada para ello y cancelar la misma.

Todos los faltantes o sobrantes afectarán directamente el resultado de la gestión contabilizándose en la Cuenta de gastos por faltantes y pérdidas o Ingresos por Sobrantes según sea el caso.

1.4 La formación del Bachiller Técnico de la especialidad Contabilidad.

• El Bachiller Técnico de la especialidad Contabilidad requiere ser un profesional con una mentalidad abierta, flexible, participativa que sea capaz con su preparación teórica y práctica de poder enfrentar los cambios que se produzcan en la economía del país, por ello se debe trabajar objetivamente lo social, lo ideológico y lo cultural, para poseer una sólida preparación general integral y profesional básica en los diferentes procesos económicos que le permitan enfrentar los problemas de su profesión, analizar la solución y ejecutar las actividades con independencia y creatividad para ello:

- Contabiliza las operaciones de la entidad, elaborando los comprobantes para su anotación en Submayores y registros correspondientes.
- Elabora y analiza los estados financieros, registra para su control los gastos e ingresos y calcula los costos y analiza sus desviaciones.
- Realiza conciliaciones de las cuentas bancarias.
- Registra y controla operaciones en efectivo, nóminas, inventario, activo fijo y créditos.
- Realiza conciliaciones con los clientes y proveedores, ejecutando gestiones de cobro y pago.
- Participa en auditorías de gestión, de cajas de medios materiales y otras.
- Participa en la elaboración, control y análisis de los planes técnico-económicos y financieros.
- Aplica instrumentos y técnicas de planificación.
- Colabora en la formación de la base normativa.
- Ejecuta conteos físicos, determinando faltantes y sobrantes, elaborando los expedientes correspondientes.
- Colabora en el proceso de toma de decisiones del Sistema de Dirección Empresarial.
- Elabora y participa en la solicitud de créditos bancarios, controla su cumplimiento y gestión, controla las relaciones financieras de la entidad.
- Aplica las leyes tributarias laborales y mercantiles.
- Calcula los indicadores económicos y financieros, analizando las causas de su desviación.
- Aplica las técnicas estadísticas y desarrolla su análisis.

- Procesa datos e información mediante la aplicación de técnicas de computación.

Conclusiones del capítulo.

En este capítulo se hizo una sistematización teórica y metodológica que abarca los siguientes aspectos:

- El proceso enseñanza - aprendizaje en el contexto actual de las transformaciones de la Educación Técnica y Profesional.
- El proceso de enseñanza - aprendizaje de la contabilidad.
- La contabilidad dentro del Plan de Estudio de la enseñanza técnica y Profesional.

CAPITULO II. Fundamentación de la propuesta de ejercicios.

Introducción al capítulo.

La autora destinó este capítulo a describir los resultados del diagnóstico, la fundamentación de la propuesta de ejercicios y asentó los resultados experimentales.

2.1 Descripción de los resultados del diagnóstico.

La observación científica.

Se aplicó una guía de observación. Anexo - 1, se obtuvo como información que 25 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 83.3% de la muestra y 5 poseen un nivel medio, para un 16.7 %, lo que evidencia según lo establecido que no dominan de forma práctica el registro y control de las transacciones que originan movimiento en los activos que representan inventarios (compra, consumo, faltantes, sobrante, etc.)

En el dominio de calcular el costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación de los diferentes tipos de inventario. Se apreció que inicialmente 27 estudiantes poseen un nivel muy bajo, para un 90 % y 3 estudiantes poseen un nivel bajo para un 10 % lo que significa que no dominan los métodos Primeras que entran primeras que salen (P.E.P.S) últimas que entran, primeras que salen (U.E.P.S).

En el análisis realizado se pudo apreciar que de la muestra seleccionada los 27 estudiantes poseen un nivel bajo para un 90% lo que significa que presentan dificultades al calcular el costo promedio.

En el cálculo de los métodos de valuación de los inventarios, se apreció que 26 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 86,7 % y 4 estudiantes poseen un nivel medio para un 13.3 % lo que significa que tiene dificultades en aplicar los métodos de valuación de los inventarios.

En la necesidad por registrar en asientos de diario las cuentas controles de inventario a través de sus particularidades Se apreció que 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio

para un 6.7 % lo que significa que tiene dificultades en las cuentas control y las particularidades de las mismas.

Necesidad de registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios. Se apreció como información que 25 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 83.3 % y 5 estudiantes poseen un nivel medio para un 16.7% lo que significa que ellos desconocen la naturaleza de la cuenta inventarios, así como las subcuentas a utilizar al registrar las operaciones contable cuando existe un sobrante o faltante.

Necesidad de valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación.

Se constató que 26 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 86,7 % y 4 estudiantes poseen un nivel medio para un 13.3 % lo que significa que no sienten suya la necesidad de valorar el inventario de un producto empleando los diferentes métodos.

En la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran. Se apreció que 26 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 86,7 % y 4 estudiantes poseen un nivel medio para un 13.3 % lo que significa tienen dificultad en la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

El empleo de las reglas para debitar y acreditar en la contabilización de los inventarios. Se obtuvo como información que 25 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 83.3 % y 5 estudiantes poseen un nivel medio para un 16.7% lo que significa que tienen dificultad en el empleo de las reglas para debitar y acreditar en la contabilización de los inventarios.

La aplicación adecuada de los métodos de valuación de los inventarios.

La encuesta.

Se aplicó una encuesta (anexo2) a los 30 estudiantes para constatar el comportamiento de los indicadores.

Al analizar los indicadores, 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio para un 6.7 % lo que significa que

presentan dificultad en la aplicación adecuada de los métodos de valuación de los inventarios. A continuación se precisan el comportamiento por dimensiones e indicadores.

Cognitiva:

Dominio de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios

Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.

Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación

Motivacional:

Necesidad por registrar en asientos de diario las cuentas controles de inventario a través de sus particularidades

Necesidad de registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios

Necesidad de valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valuación.

Procedimental:

Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios.

Aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios.

Valoración de los resultados del diagnóstico –fortalezas y debilidades.

Una vez procesada la información se determinan las siguientes regularidades:

Fortalezas.

Los profesores que imparten la asignatura son especialistas.

La escuela consta de los recursos necesarios para el logro de un proceso de enseñanza – aprendizaje en condiciones desarrolladoras.

Debilidades.

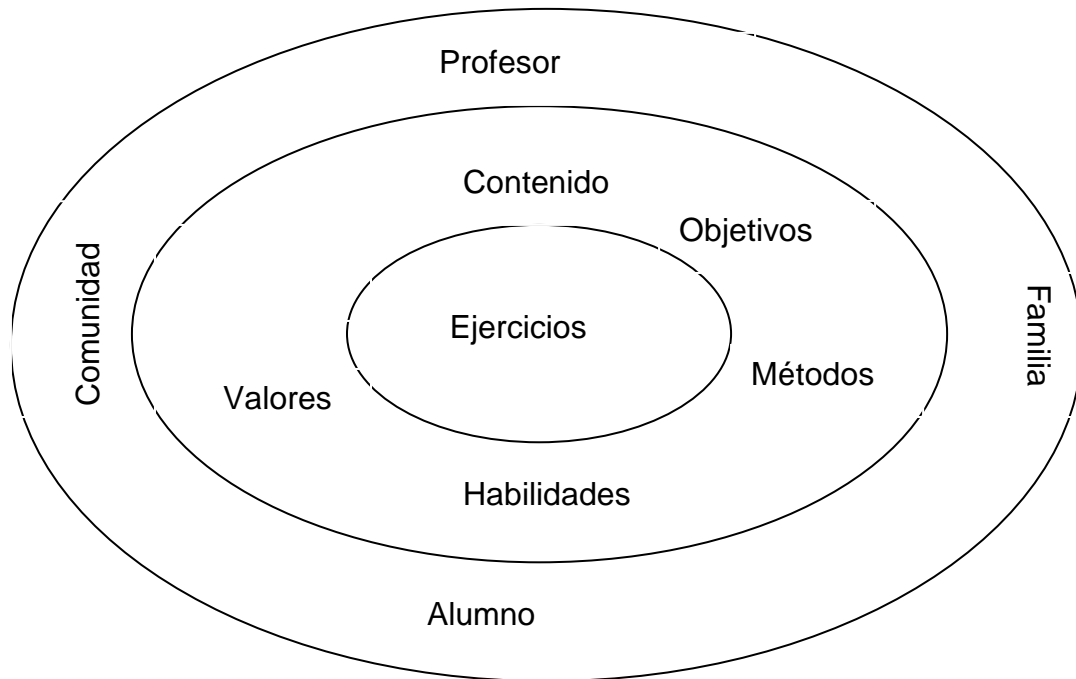
Insuficiencias en los estudiantes en el dominio de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios, las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad y en el dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación; así como para la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran. Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios y la aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios.

2.2 Fundamentación de los ejercicios.

Caracterización de la propuesta.

En la propuesta se asume la teoría marxista- leninista, a partir del estudio de sus bases metodológicas principales, expresadas por varios autores. Existe consenso en la literatura que aborda este tema en entender la formación de valores como un proceso de complejo que forma parte de otro más amplio, la formación de la personalidad, que están contenidos no solo en la estructura cognitiva, sino fundamentalmente en los profundos procesos de la vida social, cultural y en la concepción del mundo del hombre, que existen en la realidad, como parte de la conciencia social y en estrecha correspondencia y dependencia del tipo de sociedad en el que se forman los niños, adolescentes y jóvenes.

El proceso educativo que se desarrolla en la escuela plantea a la pedagogía importantes objetivos; formación, desarrollo y educación multilateral de una personalidad armónicamente concebida en las nuevas generaciones de estudiantes a tenor de las condiciones de movimiento de la sociedad en que les corresponde vivir, lo que debe ser tenido en cuenta para la selección de ejercicios en la clase, en el gráfico se ilustra lo que se explicita.



Concepción y formulación de ejercicios.

Se necesita un cambio esencial en el proceso de enseñanza - aprendizaje en la concepción y formulación de ejercicios, puesto que es en los ejercicios, donde se concretan las acciones y operaciones a realizar por los estudiantes como parte de las actividades que complementan el proceso.

Las características del proceso de formación de conceptos y desarrollo de habilidades precisan tener un conjunto de requerimientos psicológicos y pedagógicos, que permiten su desarrollo de forma efectiva. Estos se presentan a continuación y representan las exigencias del proceso de enseñanza aprendizaje en la concepción y formulación de ejercicios donde se pueden plantear las siguientes interrogantes predeterminadas:

¿Qué elementos del conocimiento se necesitan revelar y qué indicaciones y procedimientos pueden conducir al estudiante a una búsqueda activa y reflexiva?

¿Qué esferas del pensamiento se necesitan estimular y cómo se conjuga la variedad de ejercicios de forma tal que faciliten la búsqueda y utilización del conocimiento, estimulen el desarrollo del intelecto y de las habilidades?

¿Cómo promover mediante los ejercicios el incremento de las exigencias cognoscitivas, intelectuales y formativas en el futuro profesional?

¿Cómo organizar ejercicios de forma que tanto sus objetivos particulares como su integración y sistematización conduzcan al resultado esperado en cada alumno?

¿Se han concebido los ejercicios necesarios y suficientes que propicien la adquisición de los conocimientos, objeto de enseñanza aprendizaje, teniendo en cuenta la atención diferenciada de los estudiantes?

El concepto de ejercicios es definido por varios autores. Para Expósito, C. (2001:52) son *“Actividades diseñadas especialmente con el objetivo de desarrollar habilidades y hábitos en los estudiantes. Constituyen el sistema didáctico de las clases de ejercitación que conducen a la consolidación de los contenidos, así como la repetición de acciones con el objetivo fundamental de desarrollar habilidades hasta transformarse en hábitos”*.

Para Ballester, un ejercicio *“...es una exigencia que propicia la realización de acciones, solución de situaciones, deducción de relaciones, cálculo, etcétera. De cada acción debe precisarse el objetivo que nos mueve a transformar la premisa para obtener la tesis; el contenido que comprende los tipos de acciones (identificar, definir, clasificar, aplicar etcétera), el objeto de las acciones (conceptos, proposiciones, procedimientos algorítmicos), la correspondencia entre situaciones externas e internas, los procedimientos y los medios.”* (Ballester, S., et al, 1992: 406).

Para la realización de los ejercicios en el registro de operaciones contables, se presupone que el ejercicio es el procedimiento didáctico para integrar el proceso de enseñanza aprendizaje, es decir, hábitos, destrezas y habilidades específicas, mentales o verbales. El ejercicio consiste en la repetición intensiva y regular del automatismo pretendido en formas, contextos o situaciones

progresivamente variadas, hasta alcanzar el grado de seguridad, rapidez y perfección en su ejecución.

La escuela de la antigua República Democrática Alemana y en especial la llamada Junge Schule (Joven Escuela) elaboraron una clasificación de los ejercicios, tomando como base el grado de abstracción en el reflejo de los elementos y relaciones. Como concepto superior tomaron los ejercicios propuestos a los alumnos, los que se subdividen en dos conceptos subordinados: ejercicios de aplicación (tienen su origen en la práctica) y ejercicios contruidos (se conciben con fines didácticos, para ejercitar, profundizar, aplicar, asegurar las condiciones previas, entre otros). A su vez los ejercicios contruidos se dividen en una pareja; por una parte aparecen los ejercicios formales, entre los que se incluyen: clasificar cuentas, registrar un hecho económico, etcétera. Por otra parte se disponen de los ejercicios con situaciones de ajuste que ocurren en el proceso contable relacionado con la práctica.

Los enfoques metodológicos que durante los últimos años se han ido perfilando en la enseñanza aprendizaje de la asignatura Contabilidad han llevado a realizar cambios profundos en la forma en que se desarrolla el proceso docente educativo.

La presentación y tratamiento de los nuevos contenidos de la contabilidad, a partir del planteamiento y solución de ejercicios, que se correspondan con lo que realmente ocurre en la empresa estatal cubana, debe conducir a la utilización de patrones para el registro de los hechos económicos por parte de los futuros contadores.

La construcción de modelos se inicia desde los inicios del estudio de la contabilidad, comenzando por los modelos lineales, ya que son los que están asociados a las relaciones de orden y al significado de las operaciones que se van introduciendo como conocimientos básicos de la contaduría desde el primer año conlleva a una mayor efectividad en el aprendizaje.

La eficacia del ejercicio depende principalmente del condicionamiento psicológico con que se realiza, más que el número de repeticiones; por lo que es necesario que los estudiantes comprendan su valor y utilidad y que estén interesados en desarrollar sus conocimientos y habilidades, además del cumplimiento acertado de las fases en el trabajo con los mismos:

Orientación: El estudiante debe comprender con qué objetivo, por qué, en qué consisten, como hay que hacer los ejercicios, cuáles son los procedimientos, en qué condiciones y de qué forma se va a realizar el control de dicha actividad.

Ejecución: Consiste en la realización del sistema de operaciones. El estudiante pone en práctica el sistema de orientaciones recibidas, se producen transformaciones en el objeto de acción cuando se realizan tareas y actividades.

Control: Se refiere a la comprobación donde se aplican instrumentos que permiten conocer la efectividad de los ejercicios.

El desempeño del alumno está dirigido a la apropiación y asimilación conciente y activa de los fundamentos de la ciencia, al logro de habilidades y hábitos y su apropiación para la vida, para el trabajo. Desde el punto de vista psicológico la enseñanza del registro de operaciones contables, requiere de la formación en los estudiantes de los hábitos y habilidades generales para registrar.

A los estudiantes se les proporciona los conocimientos necesarios relativos a la esencia de los problemas y su solución, sin embargo estos deben ser resueltos con plena conciencia de su actividad. No se forman por separado en los estudiantes las habilidades y hábitos para la ejecución de las acciones y operaciones, y por ello tienen que asimilarlas de manera independiente durante el proceso mismo de la práctica de solución de ejercicios. Si no se estimula el análisis constante en los estudiantes de sus propias acciones durante el registro de hechos económicos; así como la reflexión en torno a la fundamentación teórica de tales métodos, es imposible formar conocimientos y habilidades en correspondencia con las exigencias educativas actuales.

Hay que tener presente que el registro de hechos económicos es un proceso complejo que requiere formar en los estudiantes determinadas acciones y operaciones que los prepare a enfrentar con éxito esta labor. A decir de la destacada profesora soviética Talizina, N, (1985: 82): *“El saber no puede materializarse si no es a través de las habilidades específicas relativas al objeto”*.

La exigencia del docente sobre la realización de los ejercicios en tiempo, la presentación adecuada, el acierto, el empeño en vencer las dificultades cognitivas, van actuando sobre la formación de los valores del contador: la honestidad, incondicionalidad y responsabilidad. Se debe propiciar, la actividad colectiva, dando posibilidades a que el estudiante muestre su comportamiento en el grupo.

Ejecución. Características de los ejercicios.

En el diseño de los ejercicios propuestos se consideró las particularidades psicológicas y pedagógicas de los estudiantes, así como las regularidades del diagnóstico, lo que posibilitó definir las siguientes características en el diseño de los mismos, permitiendo en los estudiantes:

Desarrollar habilidades para el registro y control de las transacciones que originan movimientos en los activos que clasifican como inventarios. (Compras, insumos, faltantes, sobrantes, etc.) de acuerdo a las Normas Cubanas de Contabilidad y normativas de Control Interno Inherente al Subsistema.

Conocimientos de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios

Aplicar las reglas de valuación establecidas en las Normas Cubanas de Contabilidad para el costeo de los inventarios.

La autora elaboró un material complementario que tiene como objetivo profundizar en los contenidos relacionados con los activos que clasifican como inventarios el que fue utilizado por los estudiantes como consulta en el estudio independiente, pues se puso como un fondo de la biblioteca escolar del centro y al estar digitalizado, también en el laboratorio de computación.

2.2.2 Descripción de los ejercicios que conforman la propuesta.

Ejercicio 1

Objetivo:

Registrar mediante asientos de diario las transacciones que dan lugar a compras, ventas y faltantes en los inventario en la actividad industrial.

La Empresa "Panamericana" muestra las siguientes situaciones en el mes de abril del 2006:

Abril 1 compra materias primas por un importe de \$3500.00 pendiente de pagar a la Empresa Guantánamo, factura 5-4.

Abril 6: consume materias primas por \$1900.00 en la producción, según vale de salida.15-4.

Abril 14: compra combustible por \$2000.00 y se pagó al contado.

Abril 19: al realizar un conteo físico de útiles u herramientas en uso se detectó un faltante en el departamento de mantenimiento que asciende a \$200.00.

Se pide:

Asientos de diario.

Determinar el saldo de las cuentas que clasifican como inventarios.

Para el control y evaluación del ejercicio se divide el aula en cuatro equipos, los mismos realizan un debate e intercambian criterios, finalmente el profesor le indica a tres de los equipos una operación, ellos designan a un miembro del equipo para el registro de la misma mediante asiento de diario en la pizarra y el equipo que no le corresponde ninguna operación emitirá los criterios de evaluación de los demás.

Ejercicio 2

Objetivo:

Registrar en asientos de diario las operaciones relacionadas con el inventario de piezas y útiles en una empresa comercial.

La Empresa Comercial "Escambray" muestra en el mes de febrero del 2005 la siguiente situación:

Febrero 3: compra piezas de repuesto por \$450.00 a la Empresa Comercializadora DIVEP quedando pendiente de pago según factura 89.

Febrero 16: se le revende a la empresa de Transporte las piezas compradas a DIVEP por \$600.00.

Febrero 22: se efectuó el pago de la compra del día 3.

Febrero 28: se le da baja a un útil por encontrarse en mal estado por \$10.00 y se ajusta el 50 % por el desgaste acumulado.

Se pide:

Asientos de diario.

El ejercicio se desarrollará de forma independiente dándoles un tiempo prudencial a los estudiantes y finalmente se comprobará en el pizarrón.

Ejercicio 3

Objetivo:

Aplicar los métodos de valoración de los inventarios en la actividad industrial.

3.- La Empresa Industrial "Río Zaza" muestra la siguiente información en mayo del 2006.

-*Mayo 5:* se realizó un inventario a las cuentas siguientes:

Cuentas	Según conteo físico	Según libro
Inventario de combustible	\$550,00	1000.00
Inventario de piezas	600,00	800.00
Inventario de útiles	800,00	200.00

-*Mayo 15*: el faltante detectado fue asumido por la misma.

-*Mayo 17*: la empresa compra a la Empresa Caribe herramientas por \$3000.00 quedando pendientes de pagar. Según factura 7-2.

-*Mayo 19*: se compra materias primas por \$ 2500.00 pagándole al contado.

-*Mayo 20*: se paga la compra de herramientas del día 17.

-*Mayo 21*: se ponen en uso herramientas entregados a los mecánicos por \$ 1500.00.

-*Mayo 23*: se da baja a las herramientas por \$ 80.00 por desgaste de las mismas.

-*Mayo 24*: se compra combustible por \$ 500.00. Según factura 7-2 de CUPET

-*Mayo 25*: se consume en la producción:

<u>Dpto. Productivo</u>		<u>Dpto. Mantenimiento</u>
Materias Primas	\$ 1500.00	-----
Combustible	100.00	\$ 300.00

Se pide: Asientos de diario.

Ejercicio 4

Objetivo:

Calcular los costos de los inventarios utilizando los diferentes métodos de valuación.

La Empresa Habana muestra los siguientes datos en marzo 2006

Marzo 3 80 u a \$ 1.10

Marzo 14 30 u a \$ 1.45

Marzo 25 45 u a \$ 1.70

El 31 de marzo en conteo físico muestra que se dispone de 30 u.

Realizar el cálculo del costo de mercancías disponibles y el costo de mercancías vendidas por los métodos:

Costo promedio.

Primeras que entran, primeras que salen. (PEPS)

Últimas que entran, primeras que salen. (UEPS)

Para el control y evaluación de los ejercicios tres, cuatro y cinco se divide el aula en dos equipos, los miembros del equipo le darán solución al ejercicio aplicando ambos miembros, finalmente el profesor, designa a un miembro del equipo para que desarrolle el ejercicio en el pizarrón.

Ejercicio 5

Objetivo:

Calcular los costos de los inventarios utilizando los diferentes métodos de valuación.

La Empresa "Mayarí" muestra los siguientes datos en septiembre 2006

Septiembre 1 60 u a \$1.14

Septiembre 15 35 u a \$1.24

Septiembre 27 50 u a \$1.10

El 30 de septiembre la Empresa dispone de 20 u

Realizar el cálculo del costo de las mercancías vendidas y del costo de mercancías disponibles por los métodos:

Costo promedio.

Primeras que entran, primeras que salen. (P.E.P.S.)

Últimas que entran, primeras que salen. (U.E.P.S.)

Ejercicio 6

Objetivo:

Calcular los costos de los inventarios utilizando los diferentes métodos de valuación.

La Empresa "Panamericana" muestra de sus registros de inventario los siguientes datos en enero 2005:

Enero 5: 60 u a \$1.36

Enero 14: 70 u a \$1.26

Enero 26: 80 u a \$1.45

El conteo físico de los inventarios en existencia el 31 de enero muestra que se dispone de 30 u

a) Costear el inventario final de las mercancías y fundamentar el método más ventajoso

.b) Realizar el cálculo del costo de las mercancías vendidas y del costo de mercancías disponibles por los métodos:

Costo promedio.

Primeras que entran, primeras que salen. (P.E.P.S.)

Últimas que entran, primeras que salen. (U.E.P.S.)

Para el control y evaluación de los ejercicios cuatro, cinco y seis, se divide el aula en dos equipos, los miembros del equipo le darán solución al ejercicio aplicando ambos métodos, finalmente el profesor, designa a un miembro del equipo para que desarrolle el ejercicio en el pizarrón.

Ejercicio 7

Objetivo:

Registrar en asientos de diario operaciones relacionadas con los inventarios en la actividad industrial.

6.- La Empresa Industrial Río Zaza realiza las siguientes operaciones durante el mes de mayo del 2007.

Día 2 compra materias primas por \$8000,00 a la empresa Gran Caribe factura No. 75 pendiente de pagar.

Día 3 entrega al Departamento de producción materias primas por \$1500,00 según vale de salida de almacén No. 42.

Día 6 compra combustible a CUPET por \$800,00 factura No.88 pendiente de pagar.

Día 15 compra materiales de oficina por \$600,00 pendiente de pagar a la Empresa Camaguey factura No. 92.

Día 16 entrega al departamento de Contabilidad materiales de oficina por el 10% de los adquiridos el día 15, según vale de salida No. 43.

Día 17 paga la compra del día 2 se emite cheque nominativo 667287 por \$8000,00

Día 19 Se terminan productos por un costo de \$ 4600,00

Día 20 Se venden productos por valor de \$5600,00 factura No.80 pendiente de cobrar a la Empresa Mar Azul. El costo de los productos vendidos es de \$2500,00.

Se pide: Asientos de diario.

Este ejercicio lo controla el profesor por los puestos de los estudiantes y se concluye su revisión con la realización de las operaciones en el pizarrón.

Ejercicios 8

Objetivo:

Registrar mediante asientos de diario hechos económicos que afectan las cuentas que clasifican como inventarios en la actividad comercial.

Contabilizar mediante asientos de diario operaciones que afectan las cuentas de inventarios en la actividad comercial.

La Empresa Mayorista Granma en el mes de abril realizó las siguientes operaciones.

Día 3 compra mercancías para la venta por \$6500,00 pendiente de pagar a la Empresa Mar Negro según factura 25

Día 4 compra piezas por \$600,00 pendientes de pagar a DIVEP factura 64.

Día 5 consume piezas en el lada del director por \$200,00 vale de salida 62.

Día 6 paga la compra del día 3

Día 8 vende mercancías pendiente de cobrar por \$7500,00 factura 41 a la Empresa Cumanayagua con un costo de \$ 6200,00.

Se pide: Asientos de diario y pasar a cuentas T.

Después de realizado el ejercicio, los estudiantes intercambian las libretas y evalúan las respuestas. Se registra en la pizarra cada operación.

Ejercicio 9

Objetivo:

Aplicar los procedimientos contables para el registro de las operaciones que originan movimientos en los inventarios.

La Empresa Holguín de la red minorista realiza las siguientes operaciones en el mes de junio del 2007.

Junio 1 compra materiales de mantenimiento por \$600,00 factura 102 a la Empresa Cubanacán pendiente de pagar.

Junio 3 compra herramientas por \$100,00 factura 56 pendiente de pagar a la Empresa Caribe.

Junio 5 compra mercancías para la venta por \$12000,00 factura 59 pendiente de pagar a la Empresa Jatibonico

Junio 7 paga la compra del día 1, factura 102 se emite cheque nominativo 708042 por \$600,00.

Junio 9 vende mercancías al contado por \$800,00 y el costo es de \$ 6500,00.

Junio 10 pone en uso herramientas por \$50,00 vale de salida 57.

Junio 11 paga la compra del día 3 se emite cheque nominativo 708093 por \$100,00.

Se pide: Asientos de diario

Este ejercicio lo controla el profesor por los puestos de los estudiantes y se concluye su revisión con la realización de las operaciones en el pizarrón.

Ejercicio 10

Objetivo:

Registrar mediante asientos de diario los siguientes hechos económicos

- . Compra de combustible, piezas de repuesto
- . Consumo de combustible, y piezas de repuesto.
- .Pago de las compras.

La Empresa de Transporte Provincial en el mes de septiembre del 2007 realiza las siguientes operaciones.

Día 1ro compra combustible a CUPET por \$6000,00 factura 115 pendiente de pagar.

Día 3 compra piezas por \$12000,00 a DIVEP factura 12-3 pendiente de pagar.

Día 4 consume en la prestación de servicios de ómnibus, combustible por \$6000,00 vale de salida 77.

Día 5 consume en los mantenimientos a los ómnibus piezas por \$4000,00 vale de salida 78.

Día 6 paga la compra del día 1ro. Emite cheque nominativo 506263 por un importe de \$6000,00.

Se pide: Asientos de diario.

Este ejercicio lo controla el profesor por los puestos de los estudiantes y se concluye su revisión con la realización de las operaciones en el pizarrón.

Ejercicio 11

Objetivos

Registrar en asientos de diario procedimientos contables donde se utilicen

- . Faltante y sobrante de medios
- . Faltante asumido por la Empresa
- . Compra de herramientas, materias primas
- . Pago de la compra.
- . Puesta en uso de herramientas
- . Baja de herramientas.

La Empresa Industrial "Río Zaza" muestra la siguiente información en mayo del 2006.

-*Mayo 5*: se realizó un inventario a las cuentas siguientes:

<u>Cuentas</u>	<u>Según conteo físico</u>
<u>Según Libro</u>	
-Inventario de combustible 1000.00	550,00
-Inventario de piezas 800.00	600,00
-Inventario de útiles 200.00	800,00

-*Mayo 15*: el faltante detectado fue asumido por la misma.

-*Mayo 17*: la empresa compra a la Empresa Caribe herramientas por \$3000.00 quedando pendientes de pagar. Según factura 7-2.

-*Mayo 19*: se compra materias primas por \$ 2500.00 pagándole al contado.

-*Mayo 20*: se paga la compra de herramientas del día 17.

-*Mayo 21*: se ponen en uso herramientas entregados a los mecánicos por \$ 1500.00.

-*Mayo 23*: se da baja a las herramientas por \$ 80.00 por desgaste de las mismas.

-*Mayo 24*: se compra combustible por \$ 500.00. Según factura 7-2 de CUPET

Se pide: Asientos de diario y cuentas T

Para el control y evaluación del ejercicio se divide el aula en cuatro equipos, los mismos realizan un debate e intercambian criterios, finalmente el profesor le indica a tres de los equipos una operación, ellos designan a un miembro del equipo para el registro de la misma mediante asiento de diario en la pizarra y el equipo que no le corresponde ninguna operación emitirá los criterios de evaluación de los demás.

2.3 Descripción de los resultados de la validación.

Para evaluar los ejercicios en el grupo tomado como muestra se utilizó como método la experimentación y como variante el pre – experimento con carácter secuencial pues los métodos e instrumentos se aplicaron antes y después en el mismo grupo.

Preparación del pre- experimento.

El pre-experimento se desarrolló en tres fases, la de diagnóstico, la de ejecución y la evaluación. La de diagnóstico se efectuó en septiembre del 2006, para realizar esta primera predicción se elaboraron, validaron y procesaron varios instrumentos que conforman el pretés: guía de observación a los estudiantes del grupo 3 de segundo año del contador, guía de entrevista, y prueba pedagógica, estos instrumentos se aplicaron con la finalidad de determinar las características del proceso de enseñanza-aprendizaje de la asignatura Contabilidad en el grupo de segundo año del contador y específicamente el nivel alcanzado al registrar los ejercicios que garantizan el aprendizaje de la contabilización de los Inventarios vinculado a los principios del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas del país en la formación del Bachiller Técnico en Contabilidad

Análisis del Pretés.

La ejecución con el objetivo de determinar el estado inicial del nivel de formación de la habilidad registrar el aprendizaje de los inventarios: se procedió a la realización de un pretés y volvió a utilizar la guía de observación, guía de entrevista del diagnóstico que se hizo con la población y se realizó una prueba pedagógica final (anexo 4) que permitió evaluar y proyectar ejercicios para registrar el aprendizaje de los inventarios, en función del desarrollo posterior del estudiante.

Este fue aplicado en dos momentos fundamentales, para de esta forma medir las transformaciones que se producían, así como la contribución de los ejercicios al objetivo propuesto

.Descripción de los resultados de la constatación inicial

Al aplicar los instrumentos descritos a los estudiantes de la muestra seleccionada se tuvo en cuenta que los indicadores del mismo representaran la esencia de la variable dependiente. Para la evaluación de los resultados obtenidos se aplicó la escala según correspondió en cada caso, teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, así como el análisis de los elementos cualitativos que aparecen en la operacionalización de la variable.

La **observación científica**. Se utilizó la misma guía del diagnóstico.

Análisis por dimensiones.

Dimensión cognitiva.

Indicadores

Conocimiento de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios

Se aplicó la guía de observación (anexo 4) a los 30 estudiantes de la muestra, al efectuar el análisis se aprecia que 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 90% de la muestra y 2 poseen un nivel medio, para un 10 %, lo que evidencia según lo establecido que no conocen las reglas para debitar y acreditar. no así cuando existe un faltante o sobrante

2.-Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad (NNC).

Al analizar este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 90 % y 3 estudiantes poseen un nivel bajo para un 10 % lo que significa que no dominan el contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las NCC.

En el análisis realizado se pudo apreciar que de la muestra seleccionada los 28 estudiantes poseen un nivel bajo para un 90% lo que significa que presentan dificultades al realizar la contabilización de las diferentes cuentas de inventario.

3.-Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación

En este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 90 % y 2 estudiantes poseen un nivel bajo para un 10 % lo que significa que tiene dificultades en el empleo de los métodos de valuación de los inventarios.

Dimensión Motivacional.

Indicadores:

1.-Interés por registrar en asientos de diario las cuentas controles de inventario a través de sus particularidades

Al analizar este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 90 % y 2 estudiantes poseen un nivel bajo para un 10 % lo que significa que tiene dificultades al registrar en asientos de diarios las cuentas controles de inventarios y sus particularidades.

2.-Necesidad de registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios

En este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 90 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio para un 10 % lo que significa que hacen suya la necesidad de registrar el movimiento físico de los inventarios, teniendo en cuenta si hay sobrante o faltante

3.-Necesidad de valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valuación.

Al analizar este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 90 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio para un 10 % lo que significa que es una necesidad valorar el inventario de un producto y el empleo de los métodos de valuación.

Dimensión Procedimental

Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

En este indicador se aprecia que inicialmente 26 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 86,7 % y 4 estudiantes poseen un nivel medio para un 13.3 % lo que significa tienen dificultad en la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios.

Al analizar este indicador se aprecia que inicialmente 25 estudiantes poseen un nivel muy bajo, para un 83.3 % y 5 estudiantes poseen un nivel bajo para un 16.7% lo que significa tiene dificultad en el empleo de las reglas para debitar y acreditar después de haber analizado si hay sobrante o faltante. El cálculo correcto del costo del inventario. Y de los métodos

En este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio para un 6.7 % lo que significa que presentan dificultad en el cálculo correcto del costo del inventario.

3.-La aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios

Al analizar este indicador se aprecia que inicialmente 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio para un 6.7 % lo que significa que presentan dificultad en la aplicación correcta de los métodos de valuación de los inventarios

Prueba pedagógica Inicial.

La prueba pedagógica inicial (anexo 3) permitió medir los indicadores.

Dominio de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico.

Los 27 estudiantes están evaluados de bajo en este indicador para un 90 %, mientras que 3 estudiantes poseen un nivel medio para un 10%, lo que significa no poseer conocimiento de las reglas para debitar y acredita después de haber movimiento físico.

Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico.

Con relación a este indicador se apreció que 25 estudiantes poseen un nivel bajo de formación para un 83.3% de la muestra seleccionada y 5 presentan un nivel medio para un 16.7% lo que significa que presentan dificultades en el dominio de las cuentas controles de inventario y su contenido económico.

Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación.

Esta dimensión se aprecia muy afectada, pues de 30 estudiantes que constituyen la muestra, 29 se encuentran en un nivel bajo y un estudiante se encuentra en un nivel medio por lo que presentan dificultades para el cálculo correcto del costo del inventario

Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

26 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 86,7 % y 4 estudiantes poseen un nivel medio para un 13.3 % lo que significa poseer dificultad en la realización de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

La aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios.

.En este indicador 25 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 83.3 % y 5 estudiantes poseen un nivel medio, por lo que no dominan en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios.

La aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios

En este indicador 28 estudiantes poseen un nivel bajo, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel medio para un 6.7 % lo que significa que no dominan valorar el inventario de un producto, así como tampoco el empleando los métodos de valuación.

Evaluación de los resultados.

Existen deficiencias y poca motivación en los estudiantes de la enseñanza técnica profesional específicamente en la especialidad de contabilidad al estudiar el tema relacionado con los Inventarios.

No dominio del registro y control de las transacciones que originan movimientos en los activos que representan inventarios. (compras, consumos, faltantes, sobrantes, etc.).

No dominio del cálculo correcto del costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación.

Comprobación de los resultados.

Al arribar a la constatación final se aplican nuevamente los instrumentos del diagnóstico descritos anteriormente, a los miembros de la muestra seleccionada, y se pueden apreciar en los ejercicios los cambios significativos favorables, en lo relacionado con el registro y control de los activos que clasifican como inventarios.

Al aplicar los mismos se tuvo en cuenta que los indicadores representaran la esencia de la variable dependiente como se realizó inicialmente.

Para la evaluación de los resultados obtenidos se aplicó la escala según correspondió en cada caso, teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, así como el análisis de los elementos cualitativos que aparecen en la operacionalización de la variable.

Etapa de aplicación de los ejercicios. Principales resultados:

El ejercicio uno permitió que la mayoría de los estudiantes realicen correctamente mediante asientos de diario las transacciones que dan lugar a compras, ventas y faltantes en los inventario en la actividad industrial. Solamente dos estudiantes tienen dificultades en este tipo de ejercicio.

El ejercicio dos permitió que todos de los estudiantes registren correctamente las operaciones relacionadas con el inventario de piezas y útiles en una empresa comercial.

Los ejercicios cuatro cinco y seis facilitaron que los estudiantes en su mayoría aplicaran los métodos de valoración de los inventarios en la actividad industrial. Tres estudiantes no aplicaron correctamente los métodos de valoración.

Los ejercicios siete permitieron que casi todos los estudiantes aplicaran correctamente las reglas de debitar y acredita en operaciones relacionadas con los inventarios en la actividad industrial y comercial, solamente cuatro estudiantes presentan dificultad cuando se venden productos pendiente de cobrar en la empresa comercial.

El ejercicio ocho permitió que todos los estudiantes aplicaran los procedimientos contables para el registro de las operaciones que originan movimientos en los inventarios.

El ejercicio nueve permitió que la mayoría de los estudiantes realizaran correctamente mediante asientos de diario hechos económicos relacionados con la Compra y consumo de combustible, piezas de repuesto, y el pago de las compras, solamente dos estudiantes no saben registrar el pago de las compras.

El ejercicio diez y once permitió que la mayoría de los estudiantes dominaran registrar en asientos de diario procedimientos contables donde se utilicen, faltante y sobrante de medios, faltante asumido por la Empresa, compra de herramientas, materias primas, pago de la compra., puesta en uso de

herramientas, baja de herramientas, dos estudiantes no saben registrar la puesta en uso de herramientas, y tres estudiantes la baja de herramientas.

Prueba pedagógica final. Anexo 4.

Al medir los conocimientos de los estudiantes de la muestra, las dimensiones y los indicadores se comportaron de la siguiente forma:

Cognitiva:

Indicadores:

Dominio de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios

Al analizar los resultados de la prueba pedagógica final aplicada a los estudiantes seleccionados se pudo apreciar que 27 estudiantes están evaluados de muy alto en este indicador para un 90 %, mientras que 3 estudiantes poseen un nivel alto para un 10%, lo que significa según lo establecido saben registrar a través de asientos de diario, cualquier transacción relacionada con los activos que clasifican inventarios

Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.

Con relación a este indicador se apreció que 25 estudiantes poseen un nivel muy alto de formación para un 83.3% de la muestra seleccionada y 5 presentan un nivel alto para un 16.7% lo que significa que no presentan dificultades en el dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de cuentas establecido en la NCC.

Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación

Esta dimensión se aprecia que 29 se encuentran en un nivel muy alto y un estudiante se encuentra en un nivel alto por lo que no presentan dificultades para valorar el inventario de un producto, y saben emplear los métodos de valuación de los inventarios.

Necesidad por registrar en asientos de diario las cuentas controles de inventario a través de sus particularidades

Al analizar este indicador se aprecia que 28 estudiantes poseen un nivel muy alto, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel alto para un 6.7 % lo que significa que hacen necesario registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios

Necesidad de valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valuación.

Al analizar este indicador se aprecia que 25 estudiantes poseen un nivel muy alto, para un 83.3 % y 5 estudiantes poseen un nivel alto para un 16.7% lo que significa que conocen la necesidad de valorar el inventario de un producto y emplear los métodos de valuación

Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.

Al analizar este indicador se aprecia que 26 estudiantes poseen un nivel muy alto, para un 86,7 % y 4 estudiantes poseen un nivel alto para un 13.3 % lo que significa no tener dificultades en la realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que lo integran

Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios.

Al analizar este indicador se aprecia que 25 estudiantes poseen un nivel muy alto, para un 83.3 % y 5 estudiantes poseen un nivel alto para un 16.7% lo que significa no tener dificultades en registrar el movimiento físico de los inventarios.

La aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios

Al analizar este indicador se aprecia que 28 estudiantes poseen un nivel muy alto, para un 93.3 % y 2 estudiantes poseen un nivel alto para un 6.7 % lo que significa que no presentan dificultad en la aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios

Comprobación de los resultados.

Al arribar a la constatación final se aplican nuevamente los instrumentos del diagnóstico descritos anteriormente, a los miembros de la muestra seleccionada, y se pueden apreciar en los ejercicios los cambios significativos favorables, en lo relacionado con el registro y control de los activos que clasifican como inventarios.

Al aplicar los mismos se tuvo en cuenta que los indicadores representaran la esencia de la variable dependiente como se realizó inicialmente.

Para la evaluación de los resultados obtenidos se aplicó la escala según correspondió en cada caso, teniendo en cuenta lo descrito anteriormente, así como el análisis de los elementos cualitativos que aparecen en la operacionalización de la variable.

COMPARACION DE LOS RESULTADOS DEL ESTADO INICIAL Y FINAL.

TABLA 1.

DIMENSIÓN 1

Cognitiva	Dominio de las reglas para debitar y acreditar.			Dominio del contenido de los diferentes tipos de inventario.			Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación		
	DI	DF	%ACP	DI	DF	%ACP	DI	DF	%ACP
Bajo	28	0		28	0		28	0	
Medio	2	2	90	2	2	90	2	2	90
Alto	0	28		0	28		0	28	

DI: Diagnóstico inicial.

DF: Diagnóstico final

ACP: Avance en la calidad de la preparación.

GRÁFICO 1.

COMPARACION DE LOS RESULTADOS DEL ESTADO INICIAL Y FINAL

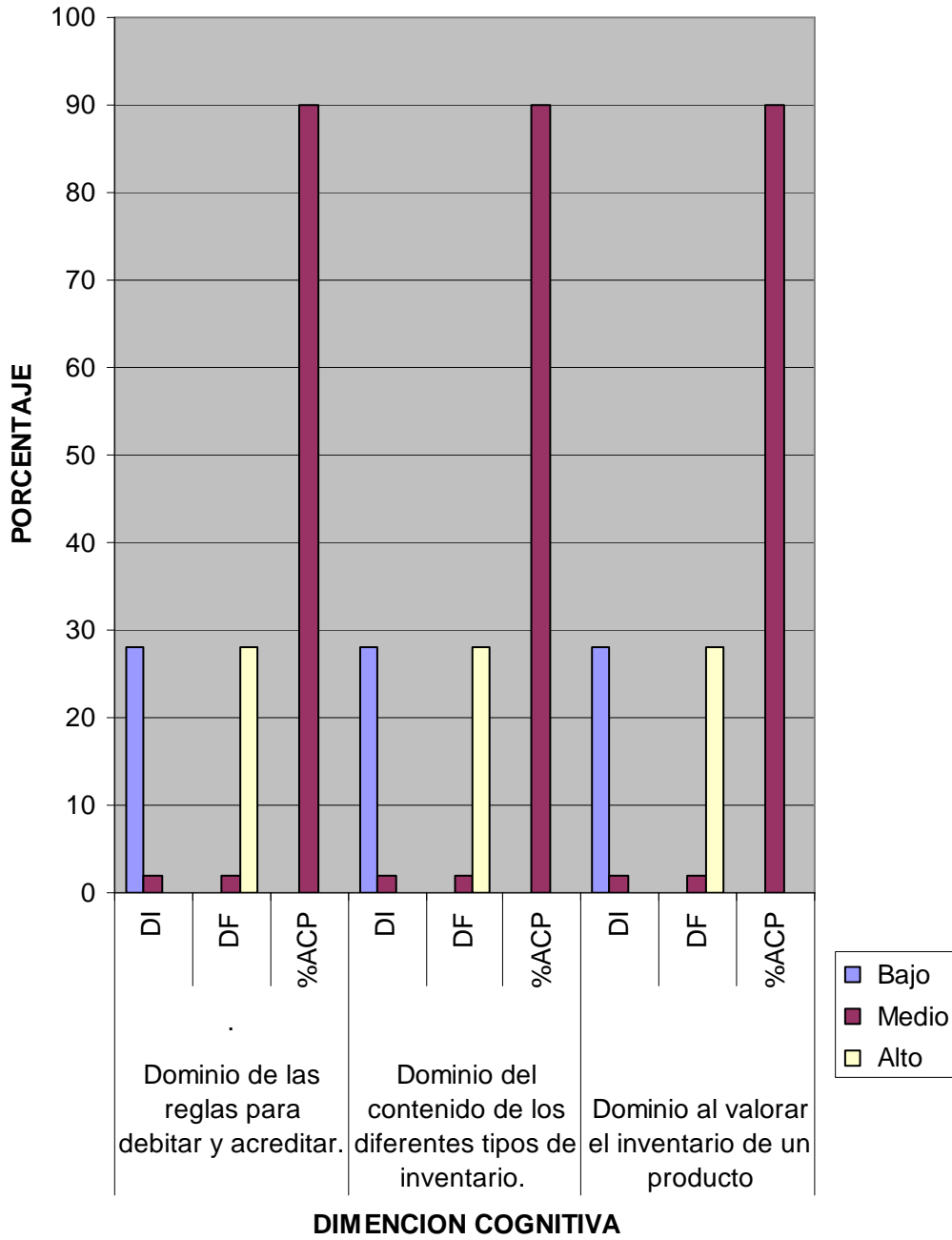


TABLA 3
DIMENSIÓN 3

Procedimental	Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran.			Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios			La aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios		
	DI	DF	%ACP	DI	DF	%ACP	DI	DF	%ACP
Bajo	28	0		28	0		28	0	
Medio	2	2	90	2	2	90	2	2	90
Alto	0	28		0	28		0	28	

DI: Diagnóstico inicial.

DF: Diagnóstico final

ACP: Avance en la calidad de la preparación.

COMPARACION DE LOS RESULTADOS DEL ESTADO INICIAL Y FINAL

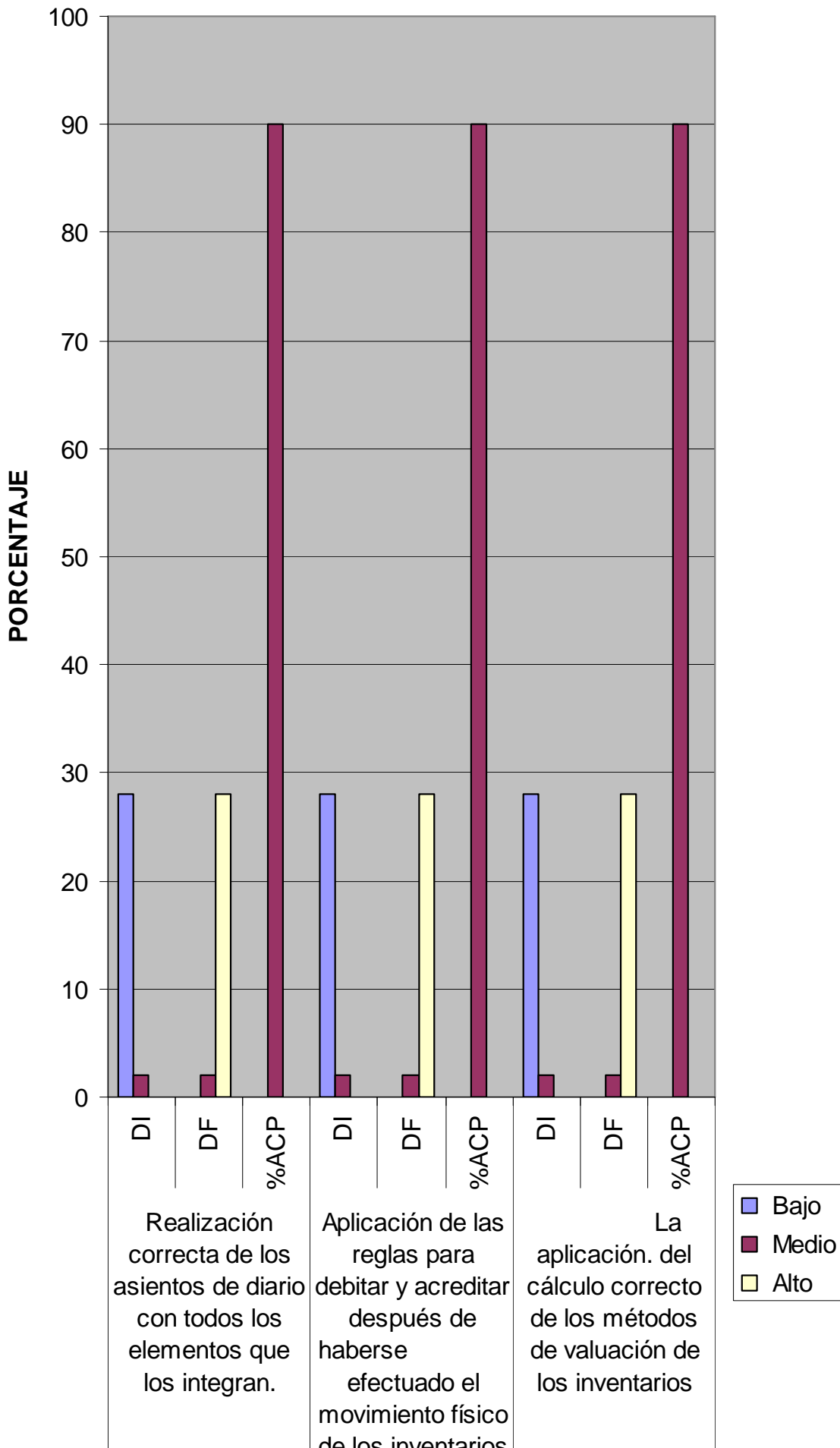


TABLA 2 DIMENSIÓN 2

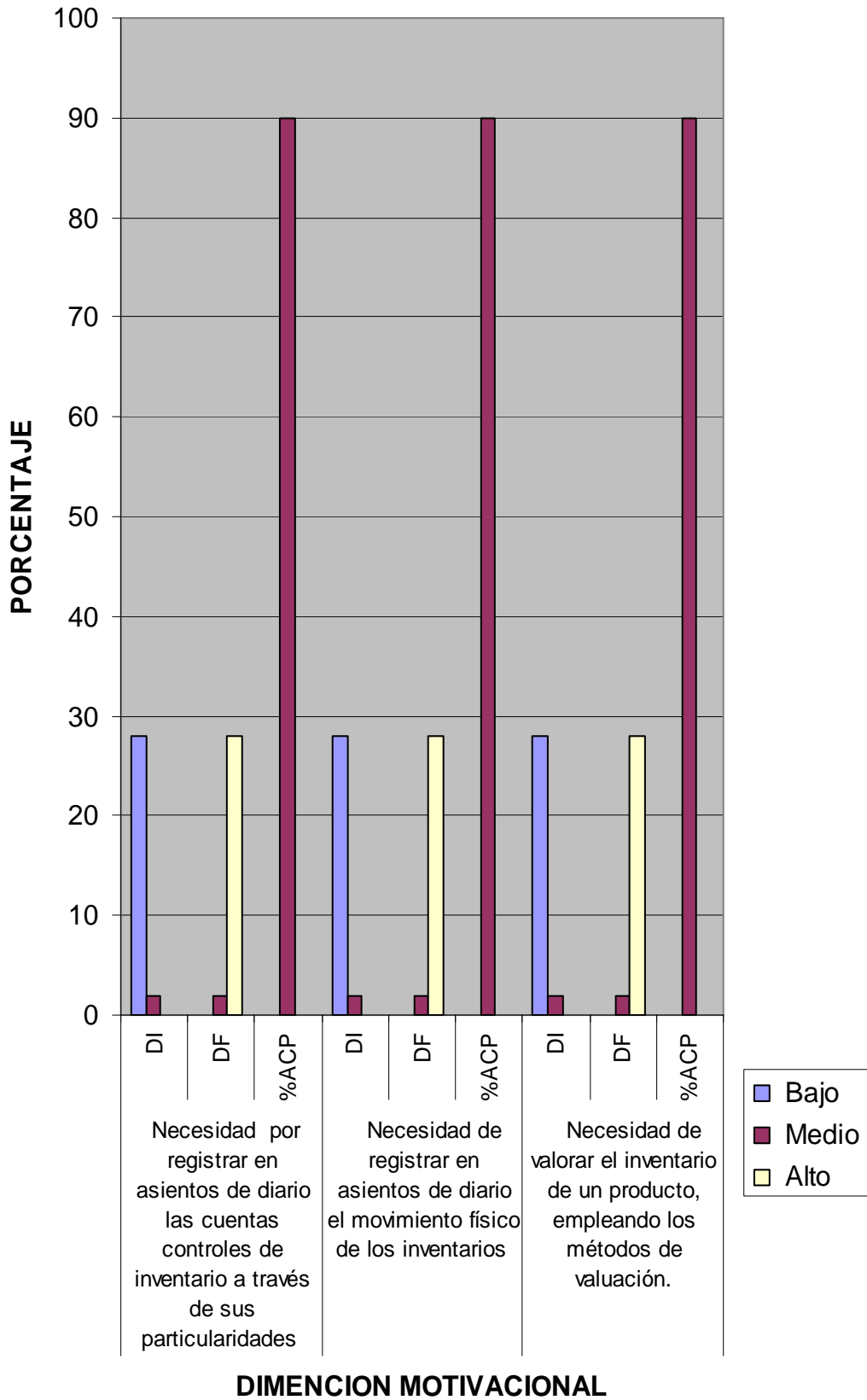
Motivacional	Necesidad por registrar en asientos de diario las cuentas de inventario a través de sus particularidades			Necesidad de registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios			Necesidad de valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valuación.		
	DI	DF	%ACP	DI	DF	%ACP	DI	DF	%ACP
	Bajo	28	0	28	0		28	0	
	Medio	2	2	90	2	2	90	2	2
Alto	0	28		0	28		0	28	

DI: Diagnóstico inicial.

DF: Diagnóstico final

ACP: Avance en la calidad de la preparación.

COMPARACION DE LOS RESULTADOS DEL ESTADO INICIAL Y FINAL



Como puede observarse en los resultados de estas dimensiones se puede comprobar que fue eficiente la aplicación de los ejercicios, asegurándose potenciar el conocimiento de las reglas para debitar y acreditar, dominar el contenido de los diferentes tipos de inventario y la habilidad registrar la contabilización de inventario los indicadores en este Caso se movieron de un promedio en los niveles bajos hacia los medios y altos.

2.9 Consideraciones finales de la evaluación del pre- experimento.

Derivado de la interpretación de los resultados obtenidos con los instrumentos se pudo conformar un criterio evaluativo de la aplicación de los ejercicios, expuestos en el siguiente resumen:

Los ejercicios aplicados contribuyeron a desarrollar el conocimiento de las reglas para debitar y acreditar, dominar el contenido de los diferentes tipos de inventario y la habilidad registrar la contabilización de inventario desde la clase.

Se corroboró como desde la clase se potencia el desarrollo de habilidades en el contador para el conocimiento de las reglas para debitar y acreditar, dominar el contenido de los diferentes tipos de inventario y la habilidad registrar la contabilización de inventario.

Los ejercicios le propiciaron a los estudiantes, trabajar de forma independiente, vincular en algunas de las Empresas donde laboraran posteriormente durante el período de práctica y su vida laboral, además recibieron de una forma más asequible los contenidos de la Unidad 6 del programa de estudio que tan importante le son para su labor profesional. Ellos mismos se dieron cuenta de que el conocimiento de los activos que clasifican inventarios es la base de todos los conocimientos en las diferentes asignaturas de la especialidad.

Conclusiones del capítulo.

En este capítulo se presentan como resultados:

Las regularidades diagnósticas.

La fundamentación de los ejercicios.

Los resultados del pre – experimento.

CONCLUSIONES

Al concluir el trabajo de investigación y hacer un análisis de los ejercicios propuestos, se pudo determinar que se resolvió el problema científico y se le dio cumplimiento al objetivo planificado, los cuales se resuelven mediante las siguientes conclusiones:

- Los fundamentos teóricos y metodológicos permitieron analizar el proceso de enseñanza'- aprendizaje en la asignatura Contabilidad, así como elaborar ejercicios para favorecer el aprendizaje en los procedimientos contables para el registro y control de los activos que clasifican como Inventarios vinculado a las Normas Cubanas de Contabilidad y a las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas Cubanas.
- El diagnóstico realizado permitió corroborar insuficiencia y particularidad de la muestra seleccionada para la formación de la habilidad registrar la contabilización de inventario en los estudiantes del 2.año Contador.
- Los ejercicios propuestos y aplicados permitió contribuir a la formación de la habilidad para registrar la contabilización de inventario, a partir de integrar las dimensiones cognitiva, motivacional y procedimental.
- El pre-experimento aplicado permitió constatar la contribución de la ejecución a la formación de la habilidad para registrar la contabilización de inventario, así como corroborar el resultado significativo obtenido.

RECOMENDACIONES

1. Continuar profundizando en los ejercicios para registrar la contabilización de inventario y hacerlo extensivo en el resto de los Instituto Politécnicos de Economía de la provincia.
2. Socializar en eventos los resultados de la tesis.

BIBLIOGRAFIA

1. Alicate, R. (2000): *Una pregunta, una respuesta*. Disponible en <http://www.tierra.org/articulos/act00450.html>,
2. Almagro Vázquez, Francisco.(1993): *Principios sobre la medición macroeconómica de los sistemas nacionales*, La Habana: Pueblo y Educación.
3. Allport, G. W. (1965): *Psicología de la personalidad*. Editorial Paidós, Buenos Aires.
4. Álvarez Zayas, Dr. Carlos A. (1987): *El objeto de la Didáctica*. Los Objetivos de la Enseñanza. Ministerio Educación Superior # 12.Habana.
5. ----- (1999): *La escuela en la vida*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
6. Batardón, León. (1997): *Contabilidad de las Empresa*. Madrid-Barcelona-Buenos Aires, Editorial Labor SA.
7. Benítez Miranda, Miguel Ángel. (1997): *Contabilidad y finanzas para la Formación Económica de Cuadros de Dirección*, Ministerio de Educación., Universidad de La Habana.
8. Bermúdez, R, M y L. Pérez. (2004): *Aprendizaje formativo y crecimiento personal*. Editorial Pueblo y Educación, Habana,
9. Castellanos Simons, B. (1999): "Perspectivas contemporáneas en torno al aprendizaje". En IPLAC. *Maestría en Ciencias de la Educación. Fundamentos de las Ciencias de la Educación, Módulo II* (CD). La Habana, EMPROMAVE.
10. Castellanos Simons, Dra. Doris. [el -al] (2002): *Aprender y enseñar en la Escuela*. Editorial. Pueblo y Educación, Habana.
11. Chirino Ramos, Maria Victoria.(2003) *Guía de estudios de tercer año Metodología de la Investigación Educativa*, La Habana, Editorial Pueblo y Educación.

-
12. Coll, Cesar. (1993) *Necesidades básicas del aprendizaje, Estrategia de acción*, UNESCO.
 13. Danilov M, A y Skatkin M, N (1985): *Didáctica de la escuela media*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 14. Expósito, C. (2001) *Algunos Elementos de Metodología de la Enseñanza de la* Homgren, Charles. (1986): *Contabilidad*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 15. Fiallo Rodríguez, Jorge. (2001): *Las relaciones intermaterias. Una vía para incrementar la calidad de la educación*, Editorial Pueblo y Educación, Habana.
 16. Fernández, B. (1997) *Temas de Didáctica.*, Editorial, La Habana
 17. González Maura, Vivian. (2001): *Psicología para educadores*. Editorial Pueblo y Educación. Habana,
 18. Homgren, Charles. (1986): *Contabilidad*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 19. Labarrere, A. (1997): "Aprendizaje ¿Qué le oculta la enseñanza?". *Investigación Educativa*.
 20. Labarrere, G, [et al]. (1998): *Pedagogía.*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 21. Leontiev, A. N. (1995): *El hombre y la Cultura, Superación para profesores de Psicología*, Editorial Pueblo y Educación, Habana,
 22. López Hurtado, Josefina: [et -al]. (2003): *Compendio de pedagogía. Marco conceptual para la elaboración de una teoría pedagógica.*, Editorial Pueblo y Educación, Habana,
 23. Maestría en Ciencias de la Educación. (2005): *Fundamentos de la Investigación Educativa. Primera y Segunda parte.*
 24. Maestría en Ciencias de la Educación. (2006): *Fundamentos de la Ciencia de la Educación. Primera y Segunda parte,*
 25. Maldonado. (1983): *Estudio de la Contabilidad General.* La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
 26. Martínez Llantada, Marta. (2003): *Creatividad y Educación. Tendencias.* La Habana: Editorial Pueblo y Educación.

-
27. Mederos, Martha y Raúl Sandoval. (1988): *Elementos de estadística económica*, Editorial Ciencias sociales, La Habana.
 28. [et - al]. (2003): Metodología para la aplicación de la RM. 297/03, Editorial. Pueblo y Educación, Habana.
 29. Miari Casas, Armando (1987): *Organización y Metodología de la Enseñanza Práctica.*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 30. Mieres Cuartas, José. (1980): *Contabilidad Principios y Fundamentos.*, Editorial Libros para la Educación, La Habana.
 31. MINED.(1989): V Seminario Nacional a Dirigentes Metodólogos e Inspectores, tercera parte, La Habana,
 32. Neuner, G.(1998): *Pedagogía*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 33. Nocedo de Leon, Irma. (1984): *Metodología de la Investigación Pedagógica y Psicológica. Segunda Parte*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 34. *Metodología de la investigación educativa*. (2002): Tomo II, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 35. Objetivos priorizados del Ministerio de Educación para el curso 2006-2007. Educación Técnica y Profesional, La Habana.
 36. OECD. 2002. *Handbook of Biodiversity Valuation: A Guide for Policy Makers*. Paris.
 37. O'Neill, J. (1997): "Managing without Prices: the Monetary, Valuation of Biodiversity" en *Ambio*.
 38. Oramas Silvestre, Margarita. (2002): *Hacia una didáctica desarrolladora*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 39. Pérez Rodríguez, Gastón. (2002). *Metodología de la investigación educativa*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
 40. Periódico del VI Congreso de la ANEC. (2005): Reflexión y Aportes al desarrollo, Habana.
 41. Periódico Al Economista. (2006): Globalización y Problemas del Desarrollo, Habana,

-
- 42.38. Rico Montero, Pilar. (1998): *¿Cómo desarrollar en los alumnos las habilidades para el control y valoración de su trabajo docente*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
43.(2003): La zona de desarrollo próximo (ZDP)., *Procedimientos y Tareas de Aprendizaje*, Editorial Pueblo y Educación, Habana.
44. Rico, P *Reflexión y aprendizaje en el aula*, Editorial Pueblo y Educación, Habana, 1996.
45. Rubinstein, S. (1976): *El Proceso del Pensamiento*, Editorial Universitaria, Habana,
46. Silvestre, Margarita. (1999): *Aprendizaje, Educación y Desarrollo*, Editorial Pueblo y Educación, Habana,
47. Talizina, N. (1988): *Psicología de la enseñanza.*, Editorial Progreso, Moscú.
48. Seminario Nacional a dirigentes, metodólogos, inspectores de las direcciones provinciales y municipales de Educación, (1979): cuarta parte, La Habana.
49. Sito Cabo, Araselis.(1998): *Curso básico de contabilidad y finanzas, selección de temas. Tomo I.*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
50. Talízina N, F.(1968): *Análisis de la teoría de Galpérin en Psicología y Educación Año V, N° 10*, imprenta Antonio Valido, MINED.
51. Torras de la Luz, Oscar. (2004): *Contabilidad General*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
52. U.N. Statistical Office. (1992): *SNA Draft Handbook on Integrated, Environmental and Economic Accounting*, Nueva York.
53. Vigostki, L. S. (1982): *Pensamiento y Lenguaje*, Editorial Pueblo y Educación, La Habana.
54. Zilberstein, J. (2000): *Aprendizaje, enseñanza y desarrollo* `` , en *¿Cómo hacer más eficiente el aprendizaje?* De Silvestre, M. Y, Ediciones CEIDE, México.

Anexo 1

GUÍA DE OBSERVACIÓN:

Objetivo: Obtener información:

- del registro y control de las transacciones que originan movimientos en los activos que representan inventarios. (Compras, consumos, faltantes, sobrantes, etc.).
- del cálculo correcto del costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación
- de la aplicación de las Normas Cubanas de Contabilidad y las normativas del Control Interno Inherente al Subsistema para las Empresas Cubanas,

Objeto de observación: Desarrollo de su actividad en el aula, específicamente en la asignatura Contabilidad

Medio de observación: Guía de observación

Condiciones de la observación: Directa

Estudiante observado: _____.

Indicadores a evaluar	MA	A	M	B	M B
1. Dominio de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios					
2. Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.					
3. Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación					

4. Necesidad por registrar en asientos de diario las cuentas controles de inventario a través de sus particularidades					
5. Necesidad de registrar en asientos de diario el movimiento físico de los inventarios					
6. Necesidad de valorar el inventario de un producto, empleando los métodos de valuación.					
7. Realización correcta de los asientos de diario con todos los elementos que los integran. 8. Aplicación de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios. 9. Aplicación del cálculo correcto de los métodos de valuación de los inventarios					

Escala ordinal para medir los indicadores.

A. (Alto) Cuando realiza todas las actividades.

M (Medio) Cuando se muestra algo cohibido en las actividades pero realiza con éxito el 50% de ellas, dentro de ellas se encuentran los siguientes indicadores, dominar aspectos relacionados con la temática, necesidad de formarse la habilidad calcular el costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación y aplicación del algoritmo Lógico para resolver el cálculo correcto del costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación

B (Bajo) Cuando para realizar las actividades necesita ayuda.

ANEXO 2

Encuesta aplicada a los estudiantes.

Saludos:

Compañeros: con el objetivo de contribuir a la formación del registro y control de las transacciones que originan movimientos en los activos que representan inventarios. (compras, consumos, faltantes, sobrantes, etc.). Así como el cálculo correcto del costo del inventario mediante la aplicación de los métodos de valuación de la Asignatura Contabilidad durante su curso de contador y ayudar a resolver los problemas que aún existen, necesitamos que nos responda con la mayor sinceridad las siguientes preguntas. Por adelantado le agradecemos su cooperación, pues sin ella sería muy difícil culminar con éxito esta tarea.

Objetivo: constatar las causas por las cuales los estudiantes no dominan el registro de los activos que clasifican como Inventarios.

- 1 ¿Domina que representan en la Actividad Económica los Inventarios
___si ___no
- 2 ¿Sabes registrar la compra de materias primas, quedando pendiente de pago.
----- sí -----no
3. ¿Sabes aplicar el procedimiento contable cuando en el conteo físico del 10% del almacén se detectó un faltante de piezas y un sobrante de útiles.
___si ___ no
6. ¿Sabes realizar el cálculo del costo promedio ___si ___no
- 7 ¿Realiza correctamente todas las operaciones relacionadas con los métodos de valoración de los inventarios primeras que entran, primeras que salen? (PEPS) y últimas que entran, primeras que salen. (UEPS)

___si ___no
- 8...Conoce las medidas de Control Interno normadas en la Resolución 297_2003 inherente a los inventarios.

-----si -----no.

ANEXO 3

Prueba pedagógica inicial

Objetivo Medir el grado de conocimiento de los alumnos sobre:

1. Conocimiento de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios
2. Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.
3. Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación.

Questionario

Dada las siguientes transacciones ocurridas en la Empresa de Productos Lácteos.

- a) Identifique que cuentan intervienen
- b) clasifica las cuentas que intervienen en el asiento seleccionado.
- c) Que salo tienen las cuentas seleccionadas según su naturaleza
- d) Exponga 3 medidas del Control Interno para salvaguardar los inventarios.

a) Consumo de materiales en la producción.

Cuenta deudora _____

Cuenta acreedora _____

Subcuenta _____

- b) Compra a créditos combustible a la refinería Sergio Soto por valor de \$500,00 según factura 031-18.

Cuenta deudora _____

Subcuenta _____

Cuenta acreedora _____

Subcuenta _____

- c) paga la compra de combustible.

Cuenta deudora _____

Subcuenta _____

Cuenta acreedora _____

2. La Empresa de Producciones Varias de Municipio de Fomento realiza las siguientes operaciones en septiembre del 2006.

Al revisar las cuentas del inventario encontramos la siguiente situación.

	Saldo según cuenta	saldo según libro
Piezas de repuesto	\$2 200,00	\$700,00
Materias primas	500,00	580,00

Se pide:

- Determinar si hay sobrante o faltante.
- Realizar asiento correspondiente.

3- La empresa Comercializadora de productos industriales muestra los siguientes datos el 31 de marzo del 2006

Inventario inicial	20u a \$1,00
Compra	50u a 3,00
Compra	30u a 2,00

El inventario muestra de dispone de 40u.

Se pide: Valorar el costo de un producto empleando los métodos de valuación.

ANEXO 4

Prueba pedagógica final

Objetivo Medir el grado de conocimiento de los alumnos sobre:

1. Conocimiento de las reglas para debitar y acreditar después de haberse efectuado el movimiento físico de los inventarios

9. Dominio de las cuentas controles de inventarios y su contenido económico acorde al Nomenclador de Cuentas establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.

10. Dominio al valorar el inventario de un producto empleando los métodos de valuación

Cuestionario.

1. Dado los conocimientos adquiridos en la Asignatura Contabilidad en la Unidad 6 Inventarios

La Empresa de Confecciones Cumbre realiza las siguientes operaciones en febrero del 2008.

1.1 Compra piezas de repuesto para las máquinas de coser según factura 02-33.

----- Debe Cuentas por pagar

Haber efectivo en banco.

-----Deber inventarios

Haber Cuentas por pagar

----- Debe Inventarios

Haber Efectivo en banco.

1.2 Detecta un faltante de útiles según conteo físico.

-----Debe Inventarios

Haber sobrantes de medios en investigación

-----Debe faltante de medios en investigación

Haber Inventarios

----- Debe Efectivo en banco

Haber cobros anticipados

- a) Identifica las cuentas que afectan la transacción.
- b) Clasifica las cuentas que intervienen en el asiento seleccionado
- c) Qué saldo tienen las cuentas seleccionadas, según su naturaleza.
- d) Exponga 3 medidas del Control Interno para salvaguardar los inventarios.

2.- La Empresa Industrial “Acero Cuba” muestra la siguiente información en el mes de Agosto del 2006

Agosto 3: se compraron herramientas por \$500.00 y el pago se hizo por adelantado. A la Empresa Caribe según factura 66

Agosto 9: se compraron materias primas y quedaron pendientes según factura 151 por \$1500.00 a la Empresa Antillana.

Agosto 15: se detectó un sobrante en útiles y herramientas ascendiente a \$800.00.

Agosto 20: se paga la compra de materias primas.

a) Se pide: Asientos de Diario.

3) Los registros de inventario de la Empresa Cuba muestra los siguientes datos en Enero del 2006

Enero 1^{ro} 20 u a \$ 1.00

Enero 15 30 u a \$ 1.50

Enero 26 30 u a \$ 2.00

En conteo físico de las existencias el 31 de Enero muestra que se disponen de 10 u.

a) Realice el cálculo del costo de mercancías disponibles y el costo de mercancías vendidas por los métodos:

1- Costo promedio.

2- Primeras que Entran, Primeras que Salen. (P.E.P.S)

ANEXO 5

MATERIAL COMPLEMENTARIO.

Objetivo: profundizar en los contenidos relacionados con los activos que clasifican como inventarios.

Introducción.

Los Inventarios representan las existencias de bienes materiales destinados a ser consumidos directa o indirectamente para convertirse en productos o servicios terminados o la existencia de productos ya elaborados destinados a la venta o al consumo.

Demostración práctica de la cuenta control 189 Materias Primas y Materiales

189 - INVENTARIO DE MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES

Se registra en esta cuenta el importe de las materias primas y materiales que se han recibido de los proveedores y que se destinan a ser consumidos en la producción y la prestación de servicios, que se elabora o presta formando su base por componentes necesarios, como también los destinados a ser utilizados en el proceso de producción, pero que sin formar su base, participan en el mismo, así como en las necesidades administrativas y de servicios a la producción.

Representa el valor de las existencias de materias primas y materiales destinados a ser consumidos en las operaciones de la entidad valorados a los precios de adquisición.

Incluye el importe de los gastos de fletes, seguros, aranceles y cuantos más gastos y descuentos comerciales les sean aplicables hasta su recepción en el almacén de la entidad.

Los productos adquiridos con destino a ser utilizados en los comedores y cafeterías, así como los artículos que se adquieran especialmente para ser vendidos a los trabajadores se consideran también en este grupo.

No se incluyen en esta cuenta los combustibles destinados a la producción de energía o para la venta, las partes y piezas de repuesto y envases retornables para los cuales se deben establecer cuentas específicas.

Los gastos de almacenaje, manipulación y transportación hasta el almacén de la entidad pueden registrarse en esta cuenta si se asumen por ella.

Las existencias para las cuales no se tenga destino inmediato y que por lo tanto se consideran en la condición de ociosas, tanto por exceso como por desuso, se pueden establecer cuentas específicas para su control.

El importe de los valores de los recursos materiales que al final del mes, habiéndose pagado se encuentren en tránsito, también se registran en estas cuentas.

Esta cuenta se puede analizar por subcuentas, teniendo en cuenta los intereses de la entidad.

Se debita.

1. 1. Por la adquisición de materias primas y materiales.
2. 2. Por sobrantes detectados.
3. 3. Por recepción de materias primas y materiales que habían sido reclamados a los suministradores.
4. 4. Por devoluciones al almacén de materias primas y materiales que habían sido extraídos para el proceso productivo.
5. 5. Por devoluciones al almacén de materiales que habían sido extraídos para el consumo no productivo.

Se acredita:

6. 6. Por la salida del almacén con destino al consumo productivo.
7. 7. Por la salida del almacén con destino al consumo no productivo.
8. 8. Por faltantes, roturas, averías o mermas detectadas.
9. 9. Por devoluciones a los proveedores.

Asientos de Diario

1) Por la adquisición de materias primas y materiales.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
189	Materias Primas y Materiales		xxx.xx	
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo			xxx.xx
	X Suministrador	<u>xxx.xx</u>		

2) Por los sobrantes detectados.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
189	Materias Primas y Materiales		xxx.xx	
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		

	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
555		Sobrantes en Investigación			xxx.xx
	X	Materias primas y materiales	<u>xxx.xx</u>		
	X	Almacén	<u>xxx.xx</u>		

3) Por la recepción de materias primas y materiales reclamados a suministradores.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
		-			
189		Materias Primas y Materiales		xxx.xx	
	X	Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
334		Cuentas por Cobrar Diversas			xxx.xx
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X	Suministrador	<u>xxx.xx</u>		
<i>Este asiento procede en el caso que se haya realizado el pago anticipadamente.</i>					

4) Por devoluciones del proceso de producción al almacén de materias primas y materiales extraídos.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
		-			
189		Materias Primas y Materiales		xxx.xx	
	X	Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
700		Producción en Proceso			xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

5) Por devoluciones al almacén de materiales extraídos para el consumo no productivo.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
		-			
189		Materias Primas y Materiales		xxx.xx	
	X	Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
700		Cuenta de Gasto correspondiente			xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

6) Por la salida del almacén con destino al consumo productivo.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
700	Producción en Proceso		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
189	Materias Primas y Materiales			xxx.xx
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

7) Por la salida del almacén con destino al consumos no productivo.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
822	Gastos generales de Dirección		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
189	Materias Primas y Materiales			xxx.xx
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

8) Por faltante, en conteo físico

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
332	Faltantes en Investigación		xxx.xx	
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
189	Materias Primas y Materiales			xxx.xx
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

Nota: Puede debitarse a una cuenta de gastos directamente cuando la causa del faltante no requiera de investigación como es el caso de las mermas que estén dentro de los parámetros aprobados para la entidad o desastres naturales, etc. En tal caso consultar procedimiento específico.

9) Por devoluciones a los proveedores en caso de que no se hubiera pagado.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		xxx.xx	

	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X	Suministrador	<u>xxx.xx</u>		
189		Materias Primas y Materiales			xxx.xx
	X	Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

190 - INVENTARIO DE COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES

Representa el valor de las existencias que posee la entidad, tales como gasolina, petróleo, fuel oil, etc. Comprende también el valor de las existencias de gas manufacturado, tanto en botellones como en balas.

Esta cuenta se debe analizar por tipo de combustible y lubricantes, como por ejemplo:

1. 1. Petróleo combustible (Fuel Oil)
2. 2. Combustible diesel (Gas Oil)
3. 3. Gasolina especial
4. 4. Gasolina regular
5. 5. Gas licuado
6. 6. Otros combustibles
7. 7. Aceites y grasas lubricantes.

El importe de los valores de los recursos materiales que al final del mes, habiéndose pagado se encuentren en tránsito, también se registran en estas cuentas.

Se debita:

1. 1. Por la adquisición de combustibles y lubricantes.
2. 2. Por sobrantes detectados.

Se acredita:

3. 3. Por las entregas realizadas para el consumo productivo.
4. 4. Por las entregas realizadas para el consumo no productivo.
5. 5. Por faltantes y mermas que requieren investigación.
6. 6. Por faltantes y mermas cuando la causa del faltante no requiera de investigación como es el caso de derrame por salideros o mermas que estén dentro de los parámetros aprobados por la entidad o desastres naturales.

Asientos de Diario

1) Por la adquisición de combustibles y lubricantes.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
190	Combustibles y Lubricantes		xxx.xx	
	X Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo			xxx.xx
	X Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X Suministrador	<u>xxx.xx</u>		

2) Por los sobrantes detectados.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
190	Combustibles y Lubricantes		xxx.xx	
	X Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
555	Sobrantes en Investigación			xxx.xx
	X Combustibles y lubricantes	<u>xxx.xx</u>		
	X Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		

3) Por las entregas con destino al consumo productivo.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
700	Producción en Proceso		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
190	Combustibles y Lubricantes			xxx.xx
	X Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

4) Por las entregas con destino al consumo no productivo.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
	-			
322	Gastos Generales de Dirección		xxx.xx	

	X	Centro de costo o gasto	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
190		Combustibles y Lubricantes			xxx.xx
	X	Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

5) Por faltantes cuando se requiere una investigación.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
		-			
332		Faltantes en Investigación		xxx.xx	
	X	Combustibles y lubricantes	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
190		Combustibles y Lubricantes			xxx.xx
	X	Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

6) Por faltantes cuando la causa del faltante no requiera de investigación como es el caso de derrame por salideros o mermas que estén dentro de los parámetros aprobados por la entidad o desastres naturales.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
		-			
850		Gastos por faltantes de bienes		xxx.xx	
	X	Centro de costo o gasto	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
190		Combustibles y Lubricantes			xxx.xx
	X	Tipo de combustible	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

191 - INVENTARIO DE PARTES, PIEZAS Y ACCESORIOS DE REPUESTO

Representa el valor de las existencias de piezas de repuesto y agregados con destino a la reparación y sustitución de piezas desgastadas en las maquinarias, equipos y medios de transporte, que se encuentran formando parte de los Activos Fijos de la entidad. Incluye las piezas y repuestos que se recuperan por el desarme de equipos dados de baja.

Incluye los gastos de almacenaje, seguro, aranceles, manipulación, transportación y cuantos más gastos y descuentos sean aplicables hasta su

recepción en el almacén pueden registrarse en esta cuenta si se asumen por la entidad.

No se incluyen en esta cuenta las partes y piezas de repuesto que se utilizan entre otras, para la producción de maquinarias y equipos, las reparaciones a terceros, ni las que se destinan para la venta, las que quedan comprendidas en la cuenta de "Materias Primas y Materiales" y Mercancías para la Venta" respectivamente.

Esta cuenta se debe analizar por las siguientes subcuentas:

1. 1. Piezas nuevas
2. 2. Piezas recuperadas.

Las existencias para las cuales no se tenga destino inmediato y que por lo tanto se consideran en la condición de ociosas, tanto por exceso como por desuso, se pueden establecer cuentas específicas para su control.

El importe de los valores de los recursos materiales que al final del mes, habiéndose pagado se encuentren en tránsito, también se registran en estas cuentas.

Se debita:

1. 1. Por la adquisición de partes y piezas de repuesto.
2. 2. Por sobrantes detectados.
3. 3. Por recepción de partes y piezas de repuesto que habían sido reclamados previamente a los proveedores.
4. 4. Por devolución al almacén.

Se acredita:

5. 5. Por la salida del almacén con destino al consumo productivo y otros destinos que no se identifican directamente con el producto o servicio.
6. 6. Por faltantes, roturas o averías.
7. 7. Por devoluciones a los proveedores.

Asientos de Diario

1) Por la adquisición de partes y piezas de repuesto.

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
-				
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	xxx.xx		
	X Subcontrol correspondiente	xxx.xx		

405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo				xxx.xx
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X	Suministrador	<u>xxx.xx</u>		
<p><i>Nota: En el caso de entidades que producen piezas de repuesto para insumo pueden optar por dos variantes, mantenerla en una cuenta de Producción en Proceso como producción propia para insumo o llevarla a una cuenta de inventario como piezas de repuesto producidas para insumo.</i></p>					

2) Por los sobrantes detectados.

Código	Nombre de la Cuenta		Parcial	Debe	Haber
-					
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto			xxx.xx	
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
555	Sobrantes en investigación				xxx.xx
	X	Partes y piezas de repuesto	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

3) Por recepción de partes y piezas de repuesto que habían sido reclamados previamente a los proveedores.

Código	Nombre de la Cuenta		Parcial	Debe	Haber
-					
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto			xxx.xx	
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
335	Cuentas por Cobrar Diversas				xxx.xx
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X	Suministrador	<u>xxx.xx</u>		

4) Por devoluciones al almacén de partes y piezas de repuesto.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto		xxx.xx	
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
700	Producción en Proceso			xxx.xx
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
<p><i>Nota. Se acredita a Gastos Indirectos de Producción o Gastos Generales y de Administración, cuando el destino de las Partes y Piezas de Repuesto estuvo dirigido a otras actividades no especificadas con el producto o servicio en cuestión.</i></p>				

5) Por la salida del almacén con destino al consumo productivo y otros destinos que no se identifican directamente con el producto o servicio.

<u>Código</u>	<u>Nombre de la Cuenta</u>	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
700	Producción en Proceso		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto			xxx.xx
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
<p><i>Nota. Se debita a Gastos Indirectos de Producción o Gastos Generales y de Administración, cuando el destino de las Partes y Piezas de Repuesto estuvo dirigido a otras actividades no especificadas con el producto o servicio en cuestión.</i></p>				

6) Por faltantes en conteo fisico.

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
-				
332	Faltantes en Investigación		xxx.xx	
	X Partes y piezas de repuesto	xxx.xx		
	X Subcontrol correspondiente	xxx.xx		
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto			xxx.xx
	X Subcuenta correspondiente	xxx.xx		
	X Subcontrol correspondiente	xxx.xx		
<p><i>Nota: Puede debitarse a una cuenta de gastos directamente cuando la causa del faltante no requiera de investigación como es el caso de las mermas que estén dentro de los parámetros aprobados por la entidad o desastres naturales, etc. En tal caso consultar procedimiento específico.</i></p>				

7) Por devoluciones a los proveedores cuando no se haya efectuado el pago.

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
-				
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo		xxx.xx	
	X Tipo de Moneda	xxx.xx		
	X Suministrador	xxx.xx		
191	Partes, Piezas y Accesorios de Repuesto			xxx.xx
	X Subcuenta correspondiente	xxx.xx		
	X Subcontrol correspondiente	xxx.xx		

194 - INVENTARIO DE UTILES Y HERRAMIENTAS

Se registra en esta cuenta las existencias de utensilios y herramientas en almacén y en uso, generalmente movibles y manuales, que se utilizan para realizar las actividades de mantenimiento, talleres, almacenes, etc., así como los equipos de protección física.

Comprende entre otros, herramientas manuales, artículos de protección personal, utensilios de laboratorios, minicalculadoras, lencería, utensilios menores de cocina, etc.

Se mantiene en esta cuenta los situados en las áreas de utilización o pañoles, para ser empleados en la medida que se requiera, así como los entregados a

los trabajadores para el desempeño de sus labores, con la condición de mantenerlos bajo su custodia y devolverlos al ser requeridos.

Incluye el importe de los gastos de fletes, seguros, aranceles y cuantos más gastos y descuentos comerciales les sean aplicables hasta su recepción en el almacén de la entidad.

Para un adecuado control del movimiento de las operaciones, se recomienda que esta cuenta se deba analizar en las siguientes subcuentas:

1. 1. En almacén
2. 2. En uso, se recomienda especificar por cada uno de los departamentos, por áreas de responsabilidad o por trabajador.

Esta cuenta se debe analizar, a su vez, por los diferentes tipos de útiles.

Las existencias para las cuales no se tenga destino inmediato y que por lo tanto se consideran en la condición de ociosas, tanto por exceso como por desuso, se pueden establecer cuentas específicas para su control.

El importe de los valores de los recursos materiales que al final del mes, habiéndose pagado se encuentren en tránsito, también se registran en estas cuentas.

Se debita:

1. 1. Por la adquisición de estos medios al crédito.
2. 2. Por la adquisición de estos medios cuando el pago se haya efectuado anticipadamente.
3. 3. Por los sobrantes al momento de detectarse.
4. 4. Por devoluciones.

Se acredita:

5. 5. Por la puesta en uso en caso que se decida llevar a gastos el 50 % de su valor.
6. 6. Por la baja de estos medios por la pérdida de su valor en uso.
7. 7. Por faltantes, roturas, deterioro, etc. al momento de detectarse.
8. 8. Por la venta a otras entidades.
9. 9. Por devolución a los proveedores

Asientos de Diario

- | |
|---|
| 1) Por la adquisición de Útiles y Herramientas al crédito. |
|---|

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
-				
194	Inventario de Útiles y Herramientas		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo			xxx.xx
	X Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X Suministrador	<u>xxx.xx</u>		

2) Por la adquisición de Útiles y Herramientas cuando el pago se haya efectuado por adelantado.

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
-				
194	Inventario de Útiles y Herramientas		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
146	Pagos Anticipados a Suministradores			xxx.xx
	X Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X Suministrador	<u>xxx.xx</u>		

3) Por los sobrantes detectados.

Código	Nombre de la Cuenta	Parcial	Debe	Haber
-				
194	Inventario de Útiles y Herramientas		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
555	Sobrantes en Investigación			xxx.xx
	X Útiles y Herramientas	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

4) Por devoluciones al almacén cuando no ha tenido uso.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
194	Inventario de Útiles y Herramientas		xxx.xx	
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto correspondiente			xxx.xx
	X Centro de costo o gasto	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
194	Inventario de Útiles y Herramientas			xxx.xx
	X Área de responsabilidad	<u>xxx.xx</u>		
	X Útiles y herramientas en uso	<u>xxx.xx</u>		

5) Por la puesta en uso de los útiles y herramientas, en el caso que se decida llevar a gastos el 50 % de su valor.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
194	Inventario de Útiles y Herramientas		xxx.xx	
	X Área de responsabilidad	<u>xxx.xx</u>		
	X Útiles y herramientas en uso	<u>xxx.xx</u>		
XXX	Cuenta de Gasto correspondiente		xxx.xx	
	X Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		
	X Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		
194	Inventario de Útiles y Herramientas			xxx.xx
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

6) Por la baja de útiles y herramientas.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
XXX	Cuenta de Gasto correspondiente		xxx.xx	
	X Centro de Costo	<u>xxx.xx</u>		
	X Elemento de Gasto	<u>xxx.xx</u>		

373	Desgaste de Útiles y Herramientas			xxx.xx	
194	Inventario de Útiles y Herramientas				xxx.xx
	X	Área de responsabilidad	<u>xxx.xx</u>		
	X	Útiles y herramientas en uso	<u>xxx.xx</u>		

7) Por faltantes, roturas y averías.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-					
332	Faltantes en Investigación			xxx.xx	
	X	Útiles y Herramientas	<u>xxx.xx</u>		
194	Inventario de Útiles y Herramientas				xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

8) Por la venta de útiles y herramientas a otras entidades.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-					
335	Cuentas por Cobrar Diversas Operaciones			xxx.xx	
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X	Cliente	<u>xxx.xx</u>		
194	Inventario de Útiles y Herramientas				xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
950	Otros Ingresos				xxx.xx
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X	Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

9) Por devolución a los proveedores, cuando se hayan pagado las mismas.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
335	Cuentas por Cobrar Diversas Operaciones		xxx.xx	
	X Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X Cliente	<u>xxx.xx</u>		
194	Inventario de Útiles y Herramientas			xxx.xx
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

195 - INVENTARIO DE MERCANCIAS PARA LA VENTA

Representa el valor atribuido a las mercancías que se encuentran en existencia en los almacenes de la entidad o establecimiento para la venta posterior.

Las existencias de mercancías para la venta que no se controlan por el precio de adquisición sino por los precios de venta a la población, requieren de la utilización de la cuenta *Descuento Comercial e Impuesto*, para registrar las diferencias entre ambos precios.

Esta cuenta se debe analizar en las siguientes subcuentas:

1. 1. En almacén.
2. 2. En los departamentos o áreas de ventas.

La recepción de la mercancía debe contener además los gastos por fletes, seguro, acarreo y manipulación y todos los demás gastos en que se incurran, hasta la entrada al almacén de los productos adquiridos, ya sean los incluidos en la propia factura como los servicios prestados por otras entidades ajenas al suministrador.

La recepción de los productos deberá recoger también, los descuentos comerciales que efectúe el suministrador, como deducción del costo total de los productos adquiridos.

En la recepción se conformará un nuevo precio de los productos, el cual contendrá el costo inicial facturado, y la parte proporcional de los gastos de fletes, seguro, acarreo y manipulación, y otros gastos y la deducción del descuento comercial.

Se debita:

1. 1. Por el precio de adquisición de las mercancías compradas.
2. 2. Por sobrantes al momento de detectarse.

- 3. 3. Por devoluciones de los departamentos de ventas al almacén.
- 4. 4. Por ajuste de precios por aumento.
- 5. 5. Por la devolución de mercancías en la venta y la disminución del costo.

Se acredita:

- 6. 6. Por devoluciones a proveedores.
- 7. 7. Por ajuste de precios por disminución.
- 8. 8. Por faltantes, roturas y averías en el momento en que se tiene conocimiento.
- 9. 9. Por la venta de mercancías.
- 10.10. Salida de la mercancía del almacén y fijando el costo.
- 11.11. Por devolución de mercancías para la venta.

Asientos de Diario

1) Por la adquisición de mercancías para la venta.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
195	Mercancías para la Venta		xxx.xx	
	X Costo de adquisición	<u>xxx.xx</u>		
405	Cuentas por Pagar a Corto Plazo			xxx.xx
	X Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
	X Suministrador	<u>xxx.xx</u>		

2) Por los sobrantes detectados.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
195	Mercancías para la Venta		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
555	Sobrantes en Investigación			xxx.xx
	X Mercancías para la venta	<u>xxx.xx</u>		

3) Por devoluciones de un departamento de venta al almacén.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
195	Mercancías para la Venta		xxx.xx	
	X Almacén	xxx.xx		
195	Mercancías para la Venta			xxx.xx
	X Departamento de Venta	xxx.xx		

4) Por ajuste de precios por aumento de la Mercancía para la Venta.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
195	Mercancías para la Venta		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	xxx.xx		
810	Costo de Ventas			xxx.xx
	X Mercancías para la venta	xxx.xx		

5) Por la entrada por la devolución de mercancías, en la venta, y la disminución del costo.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
195	Mercancías para la Venta		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	xxx.xx		
810	Costo de Ventas			xxx.xx
	X Mercancías para la venta	xxx.xx		

6) Por devolución de Mercancías para la Venta a proveedores.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
405	Cuentas por pagar a corto plazo		xxx.xx	
	X Tipo de Moneda	xxx.xx		

	X	Suministrador	<u>xxx.xx</u>		
195		Mercancías para la Venta			xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

7) Por ajustes de precio por disminución de la Mercancía para la Venta.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-					
810		Costo de ventas		xxx.xx	
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
195		Mercancías para la venta			xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

8) Por faltantes

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-					
332		Faltantes en Investigación		xxx.xx	
	X	Mercancías para la venta	<u>xxx.xx</u>		
195		Mercancías para la Venta			xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

9) Por la venta de mercancías.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta		<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-					
135		Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		xxx.xx	
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
		X Cliente	<u>xxx.xx</u>		
810		Costo de Ventas		xxx.xx	
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
195		Mercancías para la Venta			xxx.xx
	X	Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
900		Ventas			xxx.xx
	X	Tipo de Moneda	<u>xxx.xx</u>		
		X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

10) Por la devolución de mercancías para la venta.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
195	Mercancía para la Venta		xxx.xx	
	X Almacén	<u>xxx.xx</u>		
810	Costo de Ventas			xxx.xx

197 - INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS

Se registra en esta cuenta el importe de la producción de bienes cuya elaboración ha sido completamente finalizada, han pasado los correspondientes controles de calidad y técnicos vigentes y entregada al almacén de la entidad o vendidas al cliente sin haber sido previamente almacenada, si en el momento de su terminación se desconoce que parte corresponde transferir para el inventario de Mercancías para la Venta y que parte para el inventario de Producciones Propias para Insumo.

La recepción y salidas del almacén se contabilizan a los costos reales de producción, por lo que el saldo de esta cuenta muestra el costo real de la producción terminada.

Se debita:

1. 1. Por la producción terminada.
2. 2. Por traslados de otras dependencias de la entidad.
3. 3. Por devoluciones al almacén.
4. 4. Por sobrantes detectados en el momento de su conocimiento.

Se acredita:

5. 5. Por el traslado al Inventario de Mercancías para la Venta o de Producciones Propias para Insumo.
6. 6. Por traslado a otras dependencias de la entidad.
7. 7. Por faltantes, roturas y mermas en el momento de su conocimiento.

Asientos de Diario

1) Por la producción terminada.
--

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
197	Inventario de Productos Terminados		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
700	Producción en Proceso			Xxx.xx
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Análisis correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

2) Por la recepción por traslado de otras dependencias de la entidad.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
197	Inventario de Productos Terminados		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
575	Operaciones entre Dependencias – Pasivo			xxx.xx
	X Dependencia	<u>xxx.xx</u>		

3) Por los sobrantes detectados.

<u>Código</u>	Nombre de la Cuenta	<u>Parcial</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>
-				
197	Inventario de Productos Terminados		xxx.xx	
	X Subcuenta correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		
555	Sobrantes en Investigación			xxx.xx
	X Producciones Terminadas	<u>xxx.xx</u>		
	X Subcontrol correspondiente	<u>xxx.xx</u>		

