

9. Procesamiento de información contable-financiera

INTRODUCCIÓN

En este módulo de 228 horas pedagógicas se espera que las y los estudiantes conozcan las principales normas de contabilidad internacional, la cuadratura de registros auxiliares y la confección de los balances y estados de resultados. Estas competencias son fundamentales para proporcionar datos contables fidedignos a la organización, especialmente en el contexto de la globalización e integración económica, que acrecienta la necesidad de homologar y armonizar los sistemas de contabilidad respecto de criterios internacionales.

Los Aprendizajes Esperados contenidos en este módulo tienen como objetivo que los y las estudiantes sean capaces de interpretar y utilizar adecuadamente la información contable bajo normas internacionales, cuadrar los registros auxiliares, preparar análisis de cuentas efectivos y participar eficientemente en la elaboración de los estados financieros finales. Para el desarrollo adecuado del módulo, es necesario abordar las principales normas de la contabilidad internacional y los procedimientos de cuadraturas de auxiliares y elaboración de información de carácter financiero-económica.

Para lograr esto, se utilizan diversas estrategias metodológicas destinadas a motivar la participación de cada estudiante en la generación de su propio aprendizaje. Entre las prácticas más recurrentes, cabe señalar el trabajo en equipo, el desarrollo de ejercicios y la búsqueda de información a través de internet, además de disertaciones, plenarios y clases expositivas del o la docente, de quien se espera que encause y articule este proceso.

APRENDIZAJES ESPERADOS Y CRITERIOS DE EVALUACIÓN

| MÓDULO 9 · PROCESAMIENTO DE INFORMACIÓN CONTABLE-FINANCIERA | | 228 HORAS | CUARTO MEDIO |
|---|--|------------------------------------|--------------|
| OBJETIVOS DE APRENDIZAJE DE LA ESPECIALIDAD | | | |
| <p>OA 1 Leer y utilizar información contable sobre la marcha de la empresa, de acuerdo a las normas internacionales de contabilidad y a la legislación tributaria vigente.</p> <p>OA 2 Procesar información contable sobre la marcha de la empresa utilizando los sistemas contables de uso frecuente en las empresas y los correspondientes <i>software</i> de la especialidad: cuadrar registros de auxiliares, estructurar plan de cuentas, realizar los asientos de apertura, preparar los análisis de cuentas, participar en la elaboración de balances, efectuar controles de existencia, manejo de efectivo, arqueos de caja, pago de facturas, control de inventarios, control de activo fijo y corrección monetaria, considerando las normas internacionales de contabilidad (NIC) y de información financiera (NIIF).</p> | | | |
| APRENDIZAJES ESPERADOS | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS | |
| 1. Interpreta información contable de la empresa, aplicando las Normas Internacionales de Contabilidad y la legislación tributaria. | <p>1.1 Verifica que los estados financieros de la empresa incorporen correctamente las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).</p> | B | C |
| | <p>1.2 Maneja las normas de legislación tributaria que corresponde aplicar a la información contable de la empresa según el tamaño y tipo.</p> | B | C |
| | <p>1.3 Clasifica los diferentes estados financieros finales de acuerdo a la normativa internacional de contabilidad: estado de situación financiera, estado de resultados, estado de flujos de efectivo y estado de cambio en el patrimonio neto de la empresa.</p> | A H | B C |

9.

| APRENDIZAJES ESPERADOS | | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS | | |
|------------------------|--|---|------------------------------------|---|---|
| 2. | Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones. | 2.1 Compara los resultados obtenidos por la empresa según los principios de contabilidad internacional (NIIF) con los resultados obtenidos al aplicar los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) utilizados en el país. | A | B | C |
| | | 2.2 Discrimina correctamente, a partir del estado de situación financiera, entre activos, pasivos y patrimonio de la empresa. | A | C | |
| | | 2.3 Interpreta la información proporcionada por el estado de resultados, reconociendo el origen operacional y no operacional de los resultados del ejercicio. | A | B | C |
| | | 2.4 Establece la situación de liquidez e identifica los diferentes orígenes de los flujos de efectivo a través del estado de flujo de efectivo. | A | B | C |
| | | 2.5 Identifica los cambios patrimoniales en la empresa, utilizando el estado de cambios en el patrimonio neto. | A | C | |
| 3. | Cuadra los registros auxiliares conforme a los plazos y procedimientos definidos por la empresa. | 3.1 Confecciona registros auxiliares análogos y digitales de compraventa y remuneraciones, entre otros, de acuerdo a las normas contables y legales vigentes. | A | B | C |
| | | 3.2 Centraliza la información registrada en los libros auxiliares al libro diario de conformidad al sistema de diarios múltiples. | A | B | C |
| | | 3.3 Verifica las cuadraturas de auxiliares con los registros del libro diario para detectar y corregir errores en el proceso de registro. | C | H | |

| APRENDIZAJES ESPERADOS | | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS | | |
|------------------------|---|---|------------------------------------|---|---|
| 4. | Prepara los análisis de cuentas según la periodicidad y procedimientos definidos por la empresa. | 4.1 Prepara la información contable del libro mayor y sus respaldos documentarios, teniendo en cuenta su integridad y pertinencia. | A | B | C |
| | | 4.2 Realiza el análisis de cuentas según las indicaciones y procedimientos definidos por la empresa. | B | C | |
| | | 4.3 Efectúa las correcciones que correspondan conforme a los errores detectados en el análisis de cuentas. | A | B | C |
| 5. | Participa en la elaboración de balances según las normas y procedimientos contables y de acuerdo con la normativa legal vigentes. | 5.1 Confecciona el balance de comprobación y saldos sobre la base de los saldos del libro mayor, aplicando la lógica contable y las normas vigentes. | A | B | C |
| | | 5.2 Elabora el balance general en base a la naturaleza, liquidez, finalidad y exigibilidad de las cuentas, aplicando las normas y procedimientos contables y la normativa legal vigente. | A | B | C |
| | | 5.3 Confecciona el estado de resultados sobre la base de la clasificación de las cuentas de ingresos y egresos, según su naturaleza y la normativa contable, aplicando las normas y principios contables vigentes. | A H | B | C |
| | | 5.4 Confecciona correctamente el estado de flujo de efectivo para su posterior análisis, realizando los cálculos pertinentes y considerando los principios de la contabilidad. | A H | B | C |

9.

EJEMPLO DE ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE

| | |
|--|---|
| NOMBRE DEL MÓDULO | Procesamiento de información contable-financiera |
| NOMBRE DE LA ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE | Comparación de las normas internacionales con los principios contables generalmente aceptados |
| DURACIÓN DE LA ACTIVIDAD | 20 horas |
| APRENDIZAJES ESPERADOS | CRITERIOS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYE |
| 2. Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones. | 2.1 Compara los resultados obtenidos por la empresa según los principios de contabilidad internacional (NIIF) con los resultados obtenidos al aplicar los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) utilizados en el país. |
| METODOLOGÍAS SELECCIONADAS | Texto guía y estudio de casos |

DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

PREPARACIÓN DE LA ACTIVIDAD

Docente:

- › Prepara la descripción del caso real o ficticio de una empresa que cuenta con los resultados del ejercicio contable obtenidos mediante la aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) y desea conocer qué efectos se producen al desarrollar sus estados financieros finales mediante la aplicación de los principios de contabilidad internacional (NIIF).
- › Prepara un texto guía que le permita a sus estudiantes identificar los conocimientos que se requieren para resolver el caso.

Recursos:

- › Biblioteca con textos actualizados de contabilidad financiera.
- › Manuales de contabilidad.
- › Textos de contabilidad actualizados.
- › Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- › Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA).
- › Acceso a internet.
- › Computador e impresora.
- › Proyector.



DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

| | |
|-------------------------|---|
| <p>EJECUCIÓN</p> | <p>Docente:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Presenta el caso real o ficticio sobre una empresa que cuenta con los resultados del ejercicio contable obtenidos mediante la aplicación de los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). › Explica la metodología de paralelos que es posible aplicar a la comparación de las NIIF con los PCGA. › Organiza el curso en grupos de tres a cinco estudiantes, entregándoles guía con las instrucciones de desarrollo de la actividad. <p>Estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Completan el texto guía para repasar e identificar conocimientos claves para el análisis del caso. › Examinan globalmente el caso, analizando el contexto y características operacionales de la empresa. › Investigan sobre la aplicación de los principios de contabilidad internacional (NIIF) y sus diferencias con los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). › Detectan las ventajas y desventajas presentes en la estructura de información de cada metodología. › Investigan los pasos que se requieren para confeccionar los estados finales bajo las Normas Internacionales de Información Financiera. Establecen las relaciones que existen entre las etapas del proceso. › Relacionan los elementos entre sí, establecen correlaciones al llenar los formatos bajo NIIF, atendiendo a las diferencias en cada caso según el tipo de empresa. › Establecen con la ayuda del o la docente el procedimiento de modificación y actualización de la información, presentando el documento asociado a esto (estados finales). En conjunto, los y las estudiantes bajan formatos tipo de presentación bajo NIIF, los cuales llenan con información proporcionada por su docente, obteniendo el registro de estos estados para la información de la empresa en estudio. › Agrupados en equipos de trabajo, elaboran un paralelo de similitudes y diferencias entre las normas internacionales y los principios de la contabilidad generalmente aceptados, infiriendo conclusiones respecto a la presentación bajo los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCAG) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). › Cada equipo prepara una exposición con el análisis del caso. |
| <p>CIERRE</p> | <p>Estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Al término de la actividad cada grupo expone sus conclusiones del estudio de caso. › Durante las presentaciones, los demás grupos hacen preguntas aclaratorias. <p>Docente:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Retroalimenta, destaca especialmente nuevos aportes o reflexiones y corrige errores si estos se presentan. |

EJEMPLO DE ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE

| | |
|--|--|
| NOMBRE DEL MÓDULO | Procesamiento de información contable-financiera |
| NOMBRE DE LA ACTIVIDAD DE APRENDIZAJE | Confección del balance de comprobación y saldos |
| DURACIÓN DE LA ACTIVIDAD | 20 horas |
| APRENDIZAJES ESPERADOS | CRITERIOS DE EVALUACIÓN QUE INCLUYE |
| 5. Participa en la elaboración de balances según las normas y procedimientos contables y de acuerdo con la normativa legal vigentes. | 5.1 Confecciona el balance de comprobación y saldos sobre la base de los saldos del libro mayor, aplicando la lógica contable y las normas vigentes. |
| METODOLOGÍAS SELECCIONADAS | Texto guía y estudio de casos |

DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

PREPARACIÓN DE LA ACTIVIDAD

Docente:

- › Elabora la descripción del caso real o ficticio de una empresa que cuenta con los registros de las contabilizaciones del libro diario y mayor y desea construir su balance de comprobación y saldos en función de la información contable de los libros mencionados. Esta descripción incluye tipo de empresa, operaciones, uso y finalidad del balance de comprobación y saldos dentro de un sistema contable.
- › Prepara un texto guía que permita a sus estudiantes identificar los conocimientos previos que se requieren para realizar estudio de caso.

Recursos:

- › Biblioteca con textos actualizados de contabilidad financiera.
- › Manuales de contabilidad.
- › Textos de contabilidad actualizados.
- › Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- › Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA).
- › Acceso a internet.
- › Computador e impresora.
- › Proyector.



DESCRIPCIÓN DE LAS TAREAS QUE REALIZAN DOCENTES Y ESTUDIANTES, Y LOS RECURSOS QUE SE UTILIZAN EN CADA UNA DE LAS SIGUIENTES ETAPAS:

| | |
|-------------------------|--|
| <p>EJECUCIÓN</p> | <p>Docente:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Expone a través de medios audiovisuales un balance de comprobación y saldos de una empresa tipo, elaborado a partir de la centralización de los libros del mayor; explica su composición y la información requerida para su confección, enfatiza la relevancia práctica y teórica del balance de comprobación y saldos para el proceso contable. › Presenta el caso real o ficticio sobre empresa que cuenta con los registros contables de libro diario y libro mayor y desea confeccionar su balance de comprobación y saldos. › Explica la metodología de elaboración del balance de comprobación y saldos. › Organiza a sus estudiantes en grupo y entrega el texto guía y el texto con el caso a estudiar. › Durante la ejecución supervisa y orienta el trabajo de los grupos para asegurarse que no existan desvíos en el foco de lo planificado. <p>Estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> › En primer lugar, completan el texto guía con los conceptos que requerirán para desarrollar el estudio de caso. › Posteriormente, examinan globalmente el caso, analizando el contexto y características operacionales de la empresa. Investigan sobre la confección del balance de comprobación y saldos › Investigan los pasos que se requieren para confeccionar los estados finales, aplicando las normas de contabilidad vigentes y, particularmente el caso de la confección del balance de comprobación y saldos. › Relacionan los elementos entre sí, establecen correlaciones al llenar los formatos bajo las normas contables vigentes, atendiendo a las diferencias en cada uno de los elementos componentes de este estado contable. › Establecen, con la ayuda del o la docente, el procedimiento de elaboración de este balance y la información requerida, así como el procedimiento de construcción de este. › Confeccionan un balance de comprobación y saldos bajo los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCAG) y las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). › Cada equipo de trabajo prepara una exposición con el análisis del caso. |
| <p>CIERRE</p> | <p>Estudiantes:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Al término de la actividad cada grupo expone su experiencia respecto de la actividad realizada. <p>Docente:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Durante las presentaciones, corrige errores en caso de ser necesario. › Retroalimenta y corrige. |

EJEMPLO DE ACTIVIDAD DE EVALUACIÓN

| NOMBRE DEL MÓDULO | Procesamiento de información contable-financiera | |
|---|---|--|
| APRENDIZAJES ESPERADOS | CRITERIOS DE EVALUACIÓN | OBJETIVOS DE APRENDIZAJE GENÉRICOS A EVALUAR |
| <p>2. Utiliza la información contable como un sistema de información para la toma de decisiones.</p> | <p>2.1 Compara los resultados obtenidos por la empresa según los principios de contabilidad internacional (NIIF) con los resultados obtenidos al aplicar los Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA) utilizados en el país.</p> | <p>A Comunicarse oralmente y por escrito con claridad, utilizando registros de habla y de escritura pertinentes a la situación laboral y a la relación con los interlocutores.</p> <p>B Leer y utilizar distintos tipos de textos relacionados con el trabajo, tales como especificaciones técnicas, normativas diversas, legislación laboral, así como noticias y artículos que enriquezcan su experiencia laboral.</p> <p>C Realizar las tareas de manera prolija, cumpliendo plazos establecidos y estándares de calidad, y buscando alternativas y soluciones cuando se presentan problemas pertinentes a las funciones desempeñadas.</p> |

Selección de cómo evaluar

| DESCRIPCIÓN DE ACTIVIDADES | INSTRUMENTOS DE EVALUACIÓN SELECCIONADOS |
|--|---|
| <p>Actividad mixta de evaluación (práctica y teórica).</p> <p>Ejercicio práctico de comparación de los resultados contable-financieros de una empresa medido a través de los principios de contabilidad (PCGA) y las Normas Internacionales de Información Financiera, donde los y las estudiantes comparen situaciones y resultados, apliquen conceptos, principios y procedimientos asociados.</p> | <p>Pauta de cotejo:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Indicadores que den cuenta del logro de las competencias para realizar los resultados contables-financieros de una empresa. <p>Escala de valor o apreciación:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Comunicación clara. › Trabajo prolijo y de calidad. › Cumplimiento de plazos. › Trabajo en equipo. › Respeto por el resto sin distinciones. <p>Prueba de conocimientos sobre:</p> <ul style="list-style-type: none"> › Conceptos de contabilidad. › Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). › Principios Contables Generalmente Aceptados (PCGA). |

BIBLIOGRAFÍA

- Alcarria, J.** (2008). *Contabilidad financiera I*. Valencia: Universitat Jaume I.
- Equipo Editex.** (2007). *Plan general de contabilidad*. Madrid: Editex.
- Horngren, C.** (2006). *Contabilidad administrativa*. Ciudad de México: Prentice Hall.
- Pickett, S.** (2007). *Manual básico de auditoría interna*. Barcelona: Gestión 2000.
- Ray, G.** (2011). *Contabilidad administrativa*. Ciudad de México: McGraw-Hill.
- Ramírez Echeverry, H.** (s/f). *Bases y fundamentos de la contabilidad financiera internacional*. Bogotá: CONALCON.
- Ramos, I.** (s/f). *El proceso de regularización*. Andalucía: IES Los Viveros.
- Rodríguez, P.** (s/f). *Contabilidad internacional*. Talca: Panorama, Universidad de Talca.
- Universidad de Sevilla.** (s/f). *Proceso contable general: regularización y cierre*. Sevilla: Universidad de Sevilla.
- Uribe Marín, Ricardo.** (s/f). *Consultorio contable: Sistema de acumulación por procesos*. Medellín: Universidad EAFIT.
- Varó, J.** (2007). *Contabilidad. CFGM de gestión administrativa*. Alicante: Club Universitario.

Sitios web recomendados

Ensayos y documentos sobre prebalance:
Recuperado de http://www.buenastareas.com/search_results.php?query=pre+balance

Centro de Contabilidad Internacional y Auditoría Interna:
Recuperado de www.ifrsenchile.cl

(Los sitios web y enlaces sugeridos en este Programa fueron revisados en marzo de 2015).