

16

LA VISIÓN GENERAL DEL CICLO CONTABLE COMO HABILIDAD DE LA ASIGNATURA CONTABILIDAD EN LA LICENCIATURA EN EDUCACIÓN ESPECIALIDAD ECONOMÍA

OVERVIEW OF THE ACCOUNTING CYCLE AS ABILITY OF THE SUBJECT ACCOUNTING IN EDUCATION SPECIALIST DEGREE IN ECONOMICS

MSc. Caridad Reina Herrera Lobo¹

E-mail: cherrera@ucf.edu.cu

MSc. Haydee Pérez Pérez¹

E-mail: hperez@ucf.edu.cu

MSc. Benita Caridad Díaz Ercia¹

E-mail: bdiaz@ucf.edu.cu

¹Universidad de Cienfuegos. Cuba.

¿Cómo referenciar este artículo?

Herrera Lobo, C.R., Pérez Pérez, H., & Díaz Ercia, B. C. (2016). La visión general del ciclo contable como habilidad de la asignatura Contabilidad en la Licenciatura en Educación especialidad Economía. Revista Conrado [seriada en línea], 12 (55), pp. 114-119. Recuperado de <http://conrado.ucf.edu.cu/>

RESUMEN

En el artículo se analizan los elementos teóricos y metodológicos que se tuvieron en cuenta en la propuesta, el lugar que ocupa la acción aplicar la visión general del ciclo contable en la disciplina así como, las operaciones para lograrla. En este estudio se logró el desarrollo de habilidades profesionales que proporcionan la secuenciación adecuada para las mismas, y ofrece instrumentos tanto para este docente en formación inicial, como para aquellos sujetos que se considere puedan aportar valoraciones acerca de su quehacer docente, aspectos que constituyen los principales resultados del trabajo al ofrecer una respuesta concreta y aplicable en la práctica para el perfeccionamiento de este proceso. Durante su realización fue necesaria la utilización de los métodos histórico-lógico, analítico-sintético, la revisión documental y la observación.

Palabras clave:

Habilidades, visión general, ciclo contable.

ABSTRACT

In the article is analyzed the theoretical and methodological elements taken into account in the proposal are analyzed, also the role of applying the overview of the accounting cycle in the discipline, as well as the operations to achieve it. In this study, the development of professional skills that provide the proper sequencing for them was achieved, and it offers tools for both the teacher in initial training, and for those who consider they can make judgments about his teaching work; aspects which are the main results of the paper for they provide a concrete response which is applicable in practice for the improvement of this process. During its realization the use of historical-logical and analytic-synthetic methods was necessary, as well as document review and observation.

Keywords:

Abilities, overview, accounting cycle.

INTRODUCCIÓN

El desarrollo de las habilidades profesionales de la Contabilidad tienen su origen cuando en el Egipto de los faraones y en el código de Hammurabi 2 250 años A.N.E., con el advenimiento de los impuestos, el guardar registros se convirtió en una necesidad para los gobiernos. Por esta razón la Contabilidad es llamada la “*más vieja profesión*” puesto que las familias históricas tuvieron que contabilizar la ropa y los alimentos que consumían para hacer frente a las estaciones del año.

En la actualidad la estrategia de desarrollo económico trazada por la Revolución hace posible que los estudiantes y egresados de la Licenciatura en Educación Especialidad Economía, se impliquen con los proyectos de intercambio comercial con corporaciones extranjeras, en empresas que se encuentren en proceso de perfeccionamiento o en contextos comunitarios, motivo que precisa la necesidad perspectiva de preparación de un trabajador altamente calificado en la esfera económica y en especial que presente un elevado nivel de formación en sus habilidades profesionales.

Los aspectos concernientes a la definición de habilidad y a la explicación del proceso mediante el cual, la misma puede ser formada han sido abordados por diversos autores entre los que se destacan los estudios que en el contexto internacional se llevaron a cabo por Rubinstein (1967); Savin (1972); Zagarov (1974); Leontiev (1975); Petrovski (1976); Danilov (1985); Galperin (1986); Talizina (1988).

Resulta significativo que en los estudios realizados por estos autores no se considera el papel de las habilidades en sentido general y de las laborales en lo particular, cuestión esta que en la práctica escolar que acontece en las escuelas politécnicas de Contabilidad no favorece el ascenso de los niveles de formación de las habilidades profesionales en los estudiantes.

En tal sentido lo planteado anteriormente adquiere una importancia de primer orden para la carrera de Licenciatura en Educación especialidad Economía, porque este docente en formación inicial tiene la responsabilidad de formar a los técnicos en Contabilidad con un sólido dominio de la profesión contable en especial de sus habilidades profesionales, de manera tal que le permita dar solución de modo activo, independiente y creador a múltiples problemas profesionales, sobre la base de los principios, normas y procedimientos del campo contable y financiero y del Código de Ética que rige el ejercicio de la profesión en la República de Cuba.

Sin embargo, el desarrollo de la habilidad profesional aplicar la visión general del ciclo contable en los estudiantes de la especialidad Economía, en las clases de Contabilidad, no se presenta de forma integral como lo requiere la labor, para el nuevo docente que se aspira formar y que debe enfrentar las transformaciones del nivel educacional en cuestión.

En el proceso de formación de este tipo de docente se verificó, mediante la observación a diferentes actividades, la aplicación de encuestas y entrevistas, que son insuficientes las acciones que se llevan a cabo para prepararlos en el desarrollo de habilidades profesionales en la aplicación de la visión general del ciclo contable, que necesitan tener en cuenta para la planificación de diferentes actividades docentes. Por lo que se propone las operaciones para lograr la habilidad en cuestión.

DESARROLLO

Los cambios que se produjeron en la Educación Cubana al iniciarse el siglo XXI con el objetivo de dar respuesta a las nuevas demandas del desarrollo social y la necesidad de lograr una mejor formación político ideológica y cultural de los estudiantes y alcanzar de esta forma una transformación más profunda de las concepciones que hasta este momento existían, llevó a un proceso que pretende el mejoramiento de la educación, a lograr su excelencia en correspondencia con las demandas de los escenarios globales, regionales y nacionales. Así, las transformaciones han de dirigirse a encontrar soluciones inteligentes a los problemas inmediatos, tanto como a los desafíos del futuro. El cambio se aborda entonces, desde una perspectiva desarrolladora. La educación, como sistema, debe avanzar desde los niveles ya alcanzados, con sus logros y deficiencias, hacia nuevos estadios de desarrollo progresivo, con vistas a que florezcan todas sus potencialidades en aras de la formación plena del ser humano.

Desde el triunfo de la Revolución Cubana se desarrolló un movimiento renovador encaminado a buscar un modelo del profesional de la educación que se adecuara a los momentos históricos concretos y que respondiera a los objetivos trazados por la sociedad. La concepción actual de la escuela politécnica nueva se apoya en la existencia de un profesor que transita con ellos por los tres años, se trata de profesores que desarrollan la enseñanza de varias asignaturas y la inserción de los estudiantes a la práctica pre profesional con lo que se pretende lograr el desarrollo de las habilidades profesionales para aplicar de forma eficiente la visión general del ciclo contable.

Dicho de otra manera lo importante en la formación de docentes es proporcionar a cada uno de ellos las

herramientas que le permitan asimilar las bases fundamentales de las distintas ciencias, se convierte en un elemento clave para el aprendizaje de los contenidos necesarios establecidos por la sociedad, en este sentido es importante la preparación que se alcance en su período de pregrado.

La información contable juega un papel preponderante en la vida diaria de los negocios, se procesa la información, la que se convierte en informes y comunica los hallazgos a los encargados de tomar decisiones en beneficio de la entidad para desarrollar planes de negocios futuros aceptables.

En este contexto el estudio de la asignatura Contabilidad I, ubicada en el tercer año de la Carrera de licenciatura en Educación especialidad Economía, está orientada a brindar los conocimientos tanto teóricos como prácticos, apegados a la legislación vigente sobre el proceso contable en las entidades laborales. Su estudio proporcionará a los docentes en formación inicial de esta carrera, bases sólidas para el registro contable de las operaciones y presentación de los estados financieros a los diferentes usuarios; los que contarán con suficientes elementos para analizar la información financiera que entrega el Contador con la aplicación de la visión general del ciclo contable.

Por lo que el desarrollo de una didáctica integradora, da una nueva connotación a la problemática de aplicar la visión general del ciclo contable en la asignatura Contabilidad I, en ésta se exige que sea el profesor el que decida los problemas docentes profesionales con los que debe contribuir a la formación inicial de sus estudiantes.

En trabajos como los de Díaz (2001); Zapata (2004); Espejo (2007); García (2008) y otros, se presentan valoraciones relacionadas con la posición que deben asumir los docentes frente a la aplicación de la visión general del ciclo contable, el lugar de esta acción dentro del currículo así como los criterios que se deben tener en cuenta.

La educación como función social está dirigida a preparar al hombre para que cumpla los más elementales deberes que le exige la sociedad; esta función se concreta en diferentes instituciones sociales, entre las que se pueden señalar: la familia y los medios masivos de difusión; pero la escuela es la única que tiene como su objeto de trabajo la función educativa estructurada en un proceso pedagógico, que está compuesta por un sistema de actividades cuyos protagonistas principales son el alumno y el maestro; este último, tiene entre sus actividades fundamentales la de planificar todas aquellas acciones que se van a desarrollar en el proceso pedagógico, en las que se ponen de manifiesto una serie de habilidades, entre las que se encuentra, la de aplicar la visión general del

ciclo contable y para ello se requiere del dominio de las acciones correspondientes a la misma.

La dirección del aprendizaje que llevan a cabo estos educadores está auxiliada por profesionales de las empresas, por lo que deben planificar otras actividades que vienen a complementar el currículo escolar para las que confeccionan los problemas docentes profesionales que van a utilizar en el desarrollo de las mismas, esto exige el dominio de ciertas acciones y operaciones que le permitan cumplir con éxito esta función.

En los documentos curriculares vigentes que norman la formación de docentes de la escuela politécnica se tiene en cuenta la necesidad de desarrollar determinadas habilidades profesionales, que son propias de esta carrera; sin embargo, hay habilidades integradoras que necesitan los docentes en formación que no se tienen en cuenta; pero los avances de la Pedagogía como ciencia y las exigencias que impone la realidad conducen a la necesidad de pensar en cómo enfrentar estas carencias.

De este modo la aplicación de la visión general del ciclo contable es una habilidad que se trata de manera insuficiente por la didáctica y las metodologías especiales que se imparten en la disciplina Contabilidad en la formación inicial del docente.

Se debe tener en cuenta que la necesidad de aplicar la visión general del ciclo contable surge de una exigencia social que tiene que cumplir el profesor, de los avances que se han dado en la teoría curricular y en la didáctica integral y contextualizada que reconocen cada vez más el protagonismo del profesor en la planificación de las diferentes actividades que completan el currículo escolar.

Por cuanto se realizó la revisión del programa de la disciplina y las orientaciones metodológicas para la formación de docentes en la especialidad Economía, lo cual permitió constatar que se sugiere trabajar las habilidades profesionales a partir de una serie de indicaciones que aparecen a modo de sugerencias, para que sirva de base al modelo de actuación que deben ofrecer los profesores de la carrera y que sea asumida por los docentes en formación inicial de tercer año; en ambos casos es potencialmente positivo para aplicar la visión general del ciclo contable en la planificación de las diferentes actividades docentes; sin embargo, no aparecen las indicaciones de cómo hacerlo, ni existe el algoritmo para desarrollar esta acción la que se reconoce, cada vez más, por la ciencia como una función de los profesores los que deben tener en cuenta los objetivos, el contexto, las características de la ciencia y el diagnóstico del grupo, deben prestar atención a su objeto, sus métodos, sus categorías, su naturaleza interna, su lógica, que debe distinguir la enseñanza

de esta asignatura; este criterio tiene importantes implicaciones para el diseño del proceso pedagógico.

Por tanto, con los conocimientos adquiridos estos docentes en formación inicial pueden trasladar los mismos a sus estudiantes de la escuela politécnica donde laboran. El ciclo contable es el período de tiempo en el que se registran todas las transacciones que ocurren en una entidad ya sea mensual, trimestral, semestral o anualmente; el más usado es el anual, es el proceso regular y continuado que tiene lugar en la contabilidad de las entidades a lo largo del ejercicio económico anual, cuyo objeto es poder determinar al final de dicho ejercicio un resultado periódico que sirva para enjuiciar la marcha de la entidad y cumplir con las obligaciones, en él los contadores producen los estados financieros de una entidad para un período específico.

Por lo que, “*para un negocio nuevo, el ciclo se inicia al establecer (abrir) las cuentas del mayor. Sin embargo después que ha operado durante un período, los saldos de las cuentas pasan de un período a otro que es cuando normalmente se inicia el ciclo, este se divide en el trabajo que se realiza durante el período de asentar las operaciones y pasar al mayor y el trabajo realizado al final del período para preparar los estados financieros, un propósito secundario del trabajo al fin del período es preparar las cuentas para registrar las operaciones del siguiente. El gran número de pasos individuales al finalizar este proceso puede implicar que la mayor parte del trabajo se haga al final. A pesar de esto el registro y los pases al mayor durante el período ocupan mucho más tiempo que el trabajo final*”. (Homgreen, 1991)

De igual manera, en la aplicación de la visión general del ciclo contable el principal objetivo está en dar un conocimiento general, de los pasos necesarios que atraviesa la contabilidad de una entidad en cada período y como estos conducen al resultado final del mismo. El estudio sistémico de la teoría curricular y de la didáctica, en sus aportes relacionados con el papel cada vez más protagónico del profesor en la concepción de la enseñanza desde un enfoque integral y contextualizado, permitió delimitar procedimientos, que transitan desde el procesamiento de la información hasta su conversión en contenido de enseñanza, la confrontación de estas primeras propuestas con la realidad misma y la experiencia de docentes y especialistas, permitió determinar las acciones y operaciones de esta habilidad, lo que en su integración y sistematización, conforman la estructura interna y queda representada de la forma siguiente:

1. Balance de situación inicial.
2. Apertura de la contabilidad.

3. Registro de las operaciones del ejercicio.
4. Pasar del diario al mayor los saldos de las cuentas.
5. Elaborar el Balance de comprobación por saldos.
6. Ajustar el Balance de comprobación por saldos.
7. Elaborar el Estado de Resultados.
8. Elaborar el Balance General.
9. Interpretar los Estados Financieros.
10. Cierre de la contabilidad.

Balance de situación inicial: al comienzo del ejercicio económico, la entidad dispondrá de cierto patrimonio, que aparecerá plasmado contablemente en un balance de situación. Éste será exactamente igual al que se obtuvo al cierre del ejercicio anterior. Tanto en el Diario como en el Mayor se registrarán los elementos con los que cuenta la empresa en un primer momento. Es importante conocer que las cuentas que figuren en el activo del balance constituirán los medios (debe) y las que aparezcan en el pasivo las deudas (haber). Este criterio es válido en cualquier caso, salvo que las cuentas que luzcan en el activo o en el pasivo lo hagan con signo negativo, como sucede con algunas cuentas, en estas ocasiones el razonamiento es el opuesto al indicado para calcular el resultado obtenido por la empresa en un período, para entonces determinar (el beneficio o la pérdida del ejercicio contable).

Apertura de la contabilidad: tanto en el Diario como en el Mayor se registrarán los elementos con los que cuenta la empresa en un primer momento.

Registro de las operaciones del ejercicio: el diario es el libro en el que se anotan o registran las operaciones de la entidad al momento de realizar una transacción. Este es conocido también como el libro de primera anotación.

Pasar del diario al mayor los saldos de las cuentas: el mayor es un libro de segunda anotación el cual recibe la información del diario e indica los débitos y créditos que se realizaron en él.

Elaborar el Balance de comprobación por saldos: balance de comprobación de sumas y saldos, más que un eslabón del ciclo contable, el balance de comprobación sirve para comprobar que no se han cometido errores formales en las anotaciones efectuadas hasta la fecha de su realización. De ahí, que en él aparezcan cuentas representativas de elementos patrimoniales y cuentas que intervienen en el cálculo del resultado, es decir, de gastos e ingresos.

Ajustar el Balance de comprobación por saldos: se detectará que se han cometido errores si los totales de las sumas del Debe y del Haber no coincidiesen; lo mismo cabe decir si los totales de los saldos deudores y acreedores

difieriesen. El hecho de que las sumas de estos balances sean iguales indica que formalmente se han contabilizado las operaciones de un modo adecuado, pero ello no es seguridad absoluta de que pudieran haberse valorado o empleado partidas incorrectamente.

Elaborar el Estado de Resultados: el resultado de un ejercicio viene dado por la diferencia entre los ingresos y gastos en él producidos, los ingresos se expresan en términos monetarios los gastos en el importe monetario.

Elaborar el Balance General: el balance mostrará el patrimonio empresarial en una fecha dada, reflejará los saldos de los distintos elementos que lo integran. La cuenta de ganancia o pérdida explicará sucintamente mediante qué actividades la entidad ha generado rentas; y la memoria se ocupará de detallar y comentar la información en aquéllas contenida. Hay que diferenciar el balance de situación y el de comprobación, puesto que en el primero sólo aparecerán cuentas representativas de elementos patrimoniales, mientras que en el segundo figurarán, además de las citadas, las de gastos e ingresos.

Interpretar los Estados Financieros: brindar información confiable de la situación financiera a todos los factores implicados en el proceso, tanto externo como interno, en la correcta toma de decisiones para el período contable siguiente.

Cierre de la contabilidad: al finalizar el ejercicio, en el Diario se cargarán todas las cuentas acreedoras y se abonarán las deudoras. Al traspasar esta anotación al Mayor, todas las cuentas quedarán saldadas, es decir, con saldo nulo.

Fuente: elaborado por la autora, 2012.

Por tanto, la preparación en la habilidad aplicar la visión general del ciclo contable en la asignatura Contabilidad, del docente en formación inicial de la especialidad Economía le brinda mayores posibilidades a éste para enfrentar la labor formativa con los estudiantes en la Escuela Politécnica donde labora.

CONCLUSIONES

El estudio de la teoría que se relaciona con el desarrollo de habilidades profesionales del ciclo contable indica la existencia de un vacío de información, al respecto, que limita a los sujetos implicados en este proceso, medir con la debida objetividad la calidad de la formación inicial de docentes.

La propuesta se ajusta a las exigencias de la práctica educativa, proporciona su realización de acuerdo con el contexto de la formación inicial del docente y posibilita su ejecución por los sujetos implicados durante el desarrollo de habilidades profesionales del ciclo contable, cuestión que corroboran los especialistas consultados.

BIBLIOGRAFÍA

- Abreus Regueiro, R. (2004). Modelo de la pedagogía de la Educación Técnica y Profesional en Cuba. Tesis doctoral. La Habana: ISPETP.
- Addine Fernández, F. (2005). El currículo teoría y práctica. La Habana: Pueblo y Educación.
- Addine Fernández, F. (2004). *Didáctica teoría y práctica*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Addine Fernández, F. (2003). Formación permanente del docente, currículo profesionalización. Curso Preevento Pedagogía 2003. La Habana: Pueblo y Educación.
- Addine Fernández, F. (2002). Principios para la dirección del proceso pedagógico. En. Batista, G., *Compendio de Pedagogía* (págs. 80-101). La Habana: Pueblo y Educación.
- Addine Fernández, F. (2002). Principios para la dirección del proceso pedagógico. En. Batista, G., *Compendio de Pedagogía* (págs. 80-101). La Habana: Pueblo y Educación.
- Alvarez de Zayas, C. (1999). *Didáctica de la escuela en la vida*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Álvarez de Zayas, C. (1989). *Fundamentos teóricos de la Dirección del Proceso Educativo en la Educación Superior Cubana*. La Habana: MES.



Figura 1. Estructura de la habilidad aplicar la visión general del ciclo contable.

- Cruz Cabezas, M. A. (2003). Metodología para mejorar el nivel de formación de las habilidades profesionales que se requieren para un desempeño profesional competente en la especialidad Construcción Civil. *Tesis Doctoral*. Holguín: Instituto Superior Pedagógico "José de la Luz y Caballero".
- Danilov, M. A. (1985). *Didáctica de la Escuela Media*. La Habana: Pueblo y Educación.
- De Armas Ramírez, N. (2004). *Aproximación al estudio de la metodología como resultado científico*. Santa Clara: CECIP.
- De Armas, N. (2003). *Caracterización y diseño de los resultados científicos como aportes de la investigación*. Santa Clara: Instituto Superior Pedagógico "Felix Varela".
- Diaz, H. (2001). *Contabilidad General. Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*. Colombia: Prentice Hall.
- Cortijo Jacomino, R. (1996). *Didáctica de las Ramas Técnicas. Una alternativa. Para su desarrollo*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Espejo J., L. (2007). *Contabilidad General*. Loja: Ed. De la Universidad Técnica Particular de Loja.
- Omeñaca García, J. (2008). *Supuestos prácticos de contabilidad financiera y de sociedades*. Barcelona: Deusto S.A. Ediciones.
- Galperin, P. (1986). *Introducción a la psicología*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Homgreen, C. (1991). *Contabilidad*. La Habana: U.H.
- Leontiev, A. N. (1975). *Actividad, conciencia, personalidad*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Petrovsky, A. V. (1976). *Psicología General*. Moscú: Progreso.
- Rubinstein, J. L. (1967). *Principios de la Psicología General*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Savin, N. V. (1972). *Pedagogía*. La Habana: Pueblo y Educación.
- Talizina, N. (1988). *Psicología de la Enseñanza*. Moscú: Progreso.
- Zajarov Y, Y. (1974). *Enseñanza de la producción en los institutos tecnológicos*. La Habana: Editorial Pueblo y Educación.
- Zapata, P. (2004). *Contabilidad General*. Colombia: Editorial Mc. Graw Hill.